



Eindejaarstips voor ondernemers & DGA's

Het einde van het kalenderjaar komt in zicht. Een goed moment om eens te kijken of er nog zaken zijn die je nog vóór het einde van dit jaar wilt regelen. Welke nieuwe regels en verplichtingen gelden er volgend jaar? Zijn er zaken die je dit jaar nog moet oppakken, of juist beter kunt uitstellen tot na de jaarwisseling? In onze Eindejaarstips lees je waar je in 2025 nog op moet letten, en waar je in 2026 rekening mee moet houden.

In deze tips lees je over belangrijke fiscale aandachtspunten voor DGA's, ondernemers en ondernemingen. Heb je vragen, of wil je weten welke stappen je kunt zetten om je fiscale positie te verbeteren? Neem dan [contact](#) op met je Baker Tilly adviseur.

Let op: sommige regels moeten nog door de Tweede en de Eerste Kamer worden goedgekeurd, en dat duurt dit jaar langer dan gebruikelijk. Het is mogelijk dat bepaalde maatregelen niet, of in gewijzigde vorm, worden ingevoerd. Je adviseur kan je hier meer over vertellen.

Inhoudsopgave

- ➔ Tips voor ondernemers en ondernemingen (inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting)
- ➔ Btw-tips voor ondernemers
- ➔ Speciale tips voor ondernemers in de inkomstenbelasting
- ➔ Speciale tips voor Vpb-ondernemingen
- ➔ Tips voor de directeur-groootaandeelhouder (DGA)

Tips voor ondernemers en ondernemingen (inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting)

Vorm voorzieningen voor grote uitgaven

Verwacht je in 2026 of later een grote uitgave? Dan kun je onder voorwaarden in 2025 alvast een voorziening vormen. Een dotatie aan die voorziening verlaagt de belastbare winst in 2025. Voorwaarde is dat de toekomstige uitgave haar oorsprong vindt in (en is toe te rekenen aan) feiten en omstandigheden die zich in 2025 of eerder voordoen. En er moet een redelijke mate van zekerheid zijn dat je de toekomstige uitgave zult doen. Denk bijvoorbeeld aan een transitievergoeding die volgend jaar betaald moet worden, of een schadeclaim die afgelopen jaar opkwam en naar verwachting volgend jaar betaald moet worden. Zorg voor een correcte vastlegging. Je Baker Tilly adviseur kan de voorwaarden en eisen toelichten.

Vorm en benut een herinvesteringsreserve

Heb je een fiscale boekwinst gemaakt bij de verkoop van een bedrijfsmiddel? Heb je bovendien een vervangingsvoornemen en daarom een [herinvesteringsreserve \(HIR\)](#) gevormd? Zorg dan dat je dat herinvesteringsvoornemen jaarlijks schriftelijk vastlegt en onderbouwt. De HIR moet in het jaar van vorming of de drie opvolgende jaren worden aangewend.



Tip:

Loopt de aankoop van het nieuwe bedrijfsmiddel vertraging op door bijzondere omstandigheden en loop je tegen de driejaarstermijn aan? Je kunt de belastinginspecteur verzoeken om de termijn te verlengen als je al een begin hebt gemaakt met de herinvestering.

Benut de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA)

Als je investeert in een bedrijfsmiddel, kun je onder voorwaarden gebruik maken van de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA). Met deze fiscale faciliteit kun je, afhankelijk van het investeringsbedrag, de fiscale winst verlagen in het jaar waarin je de verplichting aangaat (bijvoorbeeld door een koopovereenkomst te tekenen of een offerte te accepteren). Neem je het bedrijfsmiddel in 2025 nog niet in gebruik? Dan is de KIA beperkt tot het bedrag van de aanbetaling in 2025.

Let op: wanneer het totaal van de investeringen meer dan € 130.745 bedraagt, neemt het maximale bedrag van de KIA af. Als het totaal meer dan € 392.230 bedraagt, is de KIA zelfs nihil. Dreig je de die grenzen te overschrijden? Overweeg dan om de investering uit te stellen tot 2026.



Tip 1:

Had je recht op de KIA in een eerder jaar, maar heb je deze niet toegepast? Dan kun je de belastinginspecteur verzoeken om een ambtshalve vermindering van de belastingaanslag voor dat jaar. Dit geldt ook voor de energie-investeringsaftrek (EIA) en de

milieu-investeringsaftrek (MIA), mits je aan de voorwaarden voldoet. In 2025 is 2020 het oudste jaar waarvoor je ambtshalve vermindering kunt vragen.

Tip 2:

Wanneer je binnen vijf jaar een bedrijfsmiddel verkoopt, waarvoor je in het verleden een investeringsaftrek hebt gekregen, kan een desinvesteringsbijstelling van toepassing zijn. Je moet dan in feite een deel van de genoten investeringsaftrek terugbetalen. Wil je een dergelijk bedrijfsmiddel verkopen dat in 2021 is gekocht? Overweeg dan de verkoop uit te stellen tot 2026.

Let op de EIA, MIA en Vamil

Heb je geïnvesteerd in een bedrijfsmiddel van de Milieulijst 2025 of de Energielijst 2025? Dan kun je mogelijk gebruikmaken van de MIA, de EIA of de Vamil (vervroegde afschrijving op milieu-investeringen). Hiervoor moet je de investering binnen drie maanden na het aangaan van de investeringsverplichting (in de regel ondertekening van de offerte of opdrachtbevestiging) melden bij de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO).



Tip:

Wil je investeren in een bedrijfsmiddel dat nog niet op de Milieulijst staat, maar waarvan je vindt dat het wel op de Milieulijst 2027 zou moeten staan? Het is vanaf 1 januari 2026 mogelijk om hiervoor een voorstel in te dienen bij het RVO. Vraag je adviseur naar de voorwaarden en vereisten.

Houd veranderingen en verplichtingen rondom mobiliteit in de gaten

Er zijn veranderingen aangekondigd rondom de fiscale behandeling van bepaalde bedrijfswagens. Dit kan een reden zijn om nog eens goed na te denken over de inrichting van je wagenpark. In onze [Eindejaars-tips voor Werkgevers](#) lees je bijvoorbeeld meer over waarom je wellicht twee keer moet nadenken voordat je nu een vijfjaars-leasecontract aangaat.

Vraag WBSO 2026 snel aan

Heb je personeel in dienst en voer je in 2026 speur- en ontwikkelingswerk uit? Wellicht biedt de Wet Bevordering Speur- en Ontwikkelingswerk (WBSO) mogelijkheden voor een verlaging van de (loon)kosten. Voor ondernemers met personeel is de deadline voor het aanvragen van een tegemoetkoming op basis van de WBSO 20 december 2025.

Let op de fiscale behandeling van de CV, de FGR en de vbi

De fiscale kwalificatie van de commanditaire vennootschap (CV), het fonds voor gemene rekening (FGR) en van bepaalde buitenlandse rechtsvormen is vorig jaar gewijzigd. Deze wijzigingen komen voort uit het Belastingplan 2024 en gelden sinds 1 januari 2025. Op [Prinsjesdag 2025](#) is aanvullend overgangsrecht aangekondigd. Heb je deze wijzigingen nog niet in beeld? Overleg dan met je adviseur.

Houd rekening met wijzigingen op het gebied van vastgoed

Er zijn verschillende vastgoedgerelateerde regelingen in de overdrachtsbelasting en de omzetbelasting. Een aantal van deze regelingen is gewijzigd, of wijzigt de komende jaren. Denk bijvoorbeeld aan de gewijzigde

btw-behandeling nutsvoorzieningen en servicekosten bij verhuurd vastgoed per 1 januari 2025, of de per 1 juli 2025 [aangescherpte splitsingsvrijstelling overdrachtsbelasting](#). Onze [vastgoedsspecialisten](#) kunnen je meer vertellen over de ontwikkelingen.

Bespreek met je adviseur welke vastgoedontwikkelingen voor jou van belang kunnen zijn.



In de overdrachtsbelasting komt bovendien een nieuw tarief voor bepaalde type woningen, zo is vorig jaar al besloten. In plaats van het algemene overdrachtsbelastingtarief van 10,4% komt er een tarief van 8% voor 'algemene woningen', zoals een vakantiewoning, een tweede woning én een woning bestemd voor verhuur. Het verlaagde tarief van 2% voor de eigen woning en het algemene tarief van 10,4% voor ander vastgoed blijven ongewijzigd.



Tip:

Verkoop je een woning aan iemand die die de woning niet zelf gaat bewonen? Overleg dan met je adviseur of het verstandig is de koop uit te stellen tot 2026 om gebruik te maken van het verlaagde tarief.

Btw-tips voor ondernemers

Verwerk teruggaaf btw op oninbare vorderingen in je btw-aangifte

Heb je een factuur met btw uitgereikt, en blijkt deze vordering nu oninbaar? Als een afnemer je factuur niet (geheel) betaalt, dan kun je de afgedragen btw (deels) terugvorderen van de Belastingdienst. Dit moet je uiterlijk één jaar na het opeisbaar worden van de betreffende vordering doen (of zoveel eerder als de definitieve oninbaarheid is vastgesteld). Je hoeft geen afzonderlijk verzoek bij de inspecteur in te dienen: het bedrag van de teruggaaf mag je verwerken in je periodieke btw-aangifte. Let erop dat je de btw in het juiste tijdvak en in de juiste aangifterubriek terugvraagt. Als het juiste tijdvak al is verstreken, zou het kunnen zijn dat je een suppletieaangifte in moet dienen. Wordt een eerder oninbare vordering, waarvoor de btw was teruggevraagd, alsnog betaald? Dan moet je de teruggevraagde btw opnieuw afdragen aan de Belastingdienst via een (suppletie)aangifte.

Controleer of je het drempelbedrag voor afstandsverkoop overschrijdt

Verkoop en verzend je producten aan consumenten in andere EU-landen? Dan ben je in principe in elk van die landen aan lokale btw-regelgeving onderworpen. Dit kan betekenen dat je in meerdere landen btw-aangiften moet indienen en btw moet afdragen. Als je alleen in Nederland bent gevestigd, kan tot een drempelbedrag van € 10.000 aan omzet Nederlandse btw worden berekend en afgedragen. Overschrijd je die € 10.000 in een jaar, dan ben je vanaf dat moment btw verschuldigd in het EU-land van aankomst van de goederen. Deze omzetsdrempel is het bedrag exclusief btw. Om te voorkomen dat bij een omzet boven het drempelbedrag een

btw-registratie nodig is in ieder EU-land waar goederen worden geleverd, is het mogelijk om de verkopen en de verschuldigde btw in ieder EU-land in de One Stop Shop (OSS) aan te geven. Vermoed je dat je in een kalenderjaar de drempel van € 10.000 gaat overschrijden? Zorg dan dat je op tijd registreert voor de OSS en dat je je systemen en prijzen waar nodig aanpast.

Let op: de regeling heeft zeer beperkte terugwerkende kracht. Zorg ervoor dat je vooraf goed op de hoogte bent van je btw-verplichtingen en tijdig actie onderneemt waar nodig. Onze adviseurs helpen je graag met informatie over de btw-gevolgen van grensoverschrijdende handel. **Let op:** verricht je naast afstandsverkoop ook bepaalde elektronische diensten, de zogenoemde TBE-diensten, dan is de hierboven genoemde drempel van € 10.000 van toepassing op de combinatie van de verrichte leveringen en diensten tezamen.

Let op de gevolgen van DAC7 voor handel op digitale platforms

Sinds 1 januari 2023 moeten online platforms de Belastingdienst jaarlijks voorzien van bepaalde gegevens over betalingen en informatie over de verkopers op hun online marktplaats. Dit leidt ook tot een uitgebreidere due diligence en administratieplicht voor deze platforms. Exploiteer je een platform? Zorg dan dat je goed op de hoogte bent van de DAC7-regels, en zorg dat je de vereiste jaarlijkse rapportage op tijd indient.

Let op: de deadline voor het indienen van de gegevens over kalenderjaar 2025 is 31 januari 2026.

Let op de samenloop tussen btw en transfer pricing correcties

De btw-behandeling van transfer pricing correcties is zich langzaam aan het uitkristalliseren, mede aan de

hand van Europese jurisprudentie. Op basis van de recente Arcometuitspraak kunnen transfer pricing correcties aan het einde van het jaar wellicht sneller btw-consequenties hebben. Onze [btw-specialisten](#) en onze [transfer pricing experts](#) kunnen je hier meer over vertellen.

Corrigeer de btw op de auto in de laatste btw-aangifte over het boekjaar

De btw op kosten voor de aanschaf, het onderhoud en het gebruik van zakelijke auto's is in principe aftrekbaar als de auto wordt gebruikt ten behoeve van btw-belaste activiteiten. Maar als een auto ook voor privédoeleinden is gebruikt, moet een correctie worden doorgevoerd in de laatste btw-aangifte van het boekjaar. Tenzij je het werkelijke privégebruik hebt bijgehouden, bedraagt deze correctie 2,7% van de catalogusprijs (inclusief btw en bpm). Voor bepaalde auto's, bijvoorbeeld auto's die langer dan vijf jaar in de onderneming zijn gebruikt, geldt een lager forfait van 1,5% van de catalogusprijs. In onze [Autobrochure](#) lees je meer over de fiscale behandeling van de auto van de zaak.



Tip:

Houd goed bij voor welke auto's het lagere forfait kan worden toegepast, en controleer dit vóór het indienen van de aangifte.

Dien een suppletieaangifte btw op tijd in

Blijkt uit je administratie dat er te veel of te weinig btw is afgedragen? Dit moet je dit uiterlijk binnen 8 weken na constateren corrigeren door middel van een suppletie-aangifte als het correctiebedrag per saldo meer bedraagt dan € 1.000 per tijdvak.



Let op: de Belastingdienst kan de afgedragen btw vergelijken met de corresponderende post in de aangifte vennootschapsbelasting. Zorg daarom dat je eventuele suppleties op tijd indient en (na oplegging van een naheffingsaanslag) betaalt.



Tip:

Bedraagt de correctie minder dan € 1.000 aan btw over een tijdvak? Dan mag je de correctie opnemen in de eerstvolgende aangifte btw in plaats van in een suppletieaangifte.

Verwerk BUA-correctie in de laatste btw-aangifte over het boekjaar

Als je btw heeft afgetrokken met betrekking tot relatie-geschenken, personeelsgeschenken of kantinekosten, dan moet je dit mogelijk corrigeren. Als het totaalbedrag (exclusief btw) per personeelslid of relatie meer dan € 227 in een jaar bedraagt, moet voor die personeels-leden en relaties een zogenaamde BUA-correctie worden toegepast.



Tip:

Baker Tilly heeft een [handige tool](#) ontwikkeld om de hoogte van een eventuele BUA-correctie eenvoudig vast te stellen. Neem contact op met onze [btw-specialisten](#) als je hier meer over wilt weten.

Reik binnen 4 weken na afloop van het boekjaar een 90%-verklaring uit

Heb je in 2024 een onroerende zaak gekocht en heb je samen met de verkoper geopteerd voor een btw-belaste

levering? Dan moet je (als je boekjaar gelijk is aan het kalenderjaar) vóór 28 januari 2026 een zogenoemde 90%-verklaring uitreiken aan de verkoper en de Belastingdienst. Hiermee bevestig je dat je de onroerende zaak gebruikt voor doeleinden waarvoor je ten minste 90% recht op btw-aftrek hebt. Voldoe je in het eerste of tweede boekjaar na levering niet meer aan het 90%-criterium, dan wordt de levering met terugwerkende kracht als btw-vrijgesteld gezien. Dit heeft flinke gevolgen voor het aftrekrecht van de verkoper en vaak zal hierover in de koopovereenkomst een beding zijn opgenomen.

Vraag waar gewenst de kleineondernemersregeling (KOR) aan

Wanneer je jaaromzet niet meer bedraagt dan € 20.000 (exclusief btw), dan kun je gebruik maken van de kleine-ondernemersregeling (KOR). Door toepassing van de KOR hoeft je geen btw in rekening te brengen aan je klanten en vervalt je recht op btw-aftrek. Als je de KOR in 2026 wilt toepassen, zorg dan dat je hiervoor op tijd bij de Belastingdienst aanmeldt. Houd rekening met een verwerkingstijd van minimaal 4 weken: om de KOR per 1 januari 2026 toe te mogen passen, moet je dus vóór 1 december 2025 de relevante informatie naar de Belastingdienst toesturen.



Tip 1:

Voor de afweging om al dan niet gebruik te maken van de KOR moeten alle relevante omstandigheden zorgvuldig worden afgewogen. Ook de vraag of je afnemers al dan niet recht hebben op aftrek van btw (en dus mogelijk een reguliere btw-facturering prefereren) kan hierbij een rol spelen.



Tip 2:

Sinds 1 januari 2025 kunnen in Nederland gevestigde kleine ondernemers de KOR (ook) in andere EU landen toepassen. Hierdoor kunnen (mogelijk) btw-verplichtingen in andere EU landen worden voorkomen. Overleg met je adviseur of je gebruik kunt maken van de regeling.

Houd de invoering van nieuwe Europese regelgeving in de gaten

Er worden op Europees niveau verschillende initiatieven uitgerold om de klimaatambities te halen. Denk bijvoorbeeld aan de [koolstofgrensheffing \(CBAM\)](#) die in 2024 is ingevoerd (en sindsdien ook een aantal versimpelingen heeft ondergaan). Een andere nieuwe regeling is de [Ontbossingsverordening \(EUDR\)](#), die van toepassing wordt op ondernemingen, marktdeelnemers en handelaren die zich binnen de Europese Unie bezighouden met de import, export of productie van bepaalde risicogoederen.

Let op: de EUDR zou oorspronkelijk vanaf 30 december 2024 gaan gelden, maar de Europese Commissie heeft voorgesteld om de implementatie van de Ontbossingsverordening wéér met een jaar uit te stellen. Overleg met je adviseur of je jouw onderneming moet voorbereiden op de EUDR.

Let op de nieuwe herzieningstermijn voor grote vastgoedinvesteringen

Onder de huidige btw-regelgeving is het mogelijk om met behulp van de zogenoemde 'short stay'-regelgeving de btw-druk te beperken. Door bijvoorbeeld woningen na een grote verbouwing voor korte tijd btw-belast te verhuren, mag een ondernemer de btw op de

verbouwingskosten aftrekken. Als de ondernemer vervolgens overgaat tot btw-vrijgestelde woningverhuur, blijft de genoten btw-aftrek in stand.

Vanaf 1 januari 2026 wijzigt dit. De btw-herzieningsregeling zoals die al geldt voor (on)roerende investeringsgoederen (waaronder gebouwen) omvat dan ook diensten van minimaal € 30.000 (exclusief btw) aan onroerende zaken. Bijvoorbeeld voor verbouwingen en groot onderhoud. Hierdoor blijft de hierboven genoemde btw-aftrek bij short-stay constructies niet in stand: de afgetrokken btw wordt gecorrigeerd aan de hand van de herzieningsregels.



Tip:

Zorg dat je op de hoogte bent van de nieuwe regels en pas waar nodig je administratie aan.

Houd rekening met de afschaffing van het verlaagd tarief op logies

Vorig jaar is besloten het verlaagd btw-tarief op logies af te schaffen. Daardoor vallen bijvoorbeeld hotelovernachtingen vanaf 2026 onder het reguliere btw-tarief van 21%. Er geldt een overgangsregeling voor overnachtingen die in 2025 zijn geboekt, maar pas in 2026 plaatsvinden. Heb je hier als ondernemer in de hospitality-sector mee te maken? Zorg dan dat je je goed laat informeren over de veranderingen, het overgangsrecht én de meest recente ontwikkelingen.

Blijf verlaagd tarief toepassen op cultuur, kunst en sport
Vorig jaar is besloten dat het verlaagd btw-tarief op cultuur, kunst en sport per 1 januari 2026 kwam te vervallen. Daardoor zou het gewone btw-tarief (21%) van toepassing zijn. Maar tijdens de parlementaire behandeling is besloten dit terug te draaien als daar budgettaire dekking voor was. Die dekking is gevonden in de inkomstenbelasting, waardoor het verlaagd tarief behouden blijft.

Speciale tips voor ondernemers in de inkomstenbelasting

Let op het urencriterium

Ondernemers voor de inkomstenbelasting kunnen gebruikmaken van een aantal fiscale faciliteiten die de belastbare winst verlagen, zoals de ondernemersaftrek. De ondernemer moet daarvoor minimaal 1.225 uren hebben besteed aan de onderneming (en dit aannemelijk kunnen maken door bijvoorbeeld een urenadministratie bij te houden). Controleer of je in 2025 aan dit uren-criterium voldoet.

Verreken IB-ondernemingsverlies uit 2016

Als je IB-onderneming nog een niet-verrekend verlies heeft staan uit 2016, is 2025 het laatste jaar waarin verrekening plaats kan vinden. Na dit jaar 'verdampt' het verlies en kun je het niet meer met toekomstige winsten verrekenen.

Speciale tips voor Vpb-ondernemingen



Klik hier om door te gaan naar speciale tips voor de directeur-grotaandeelhouder.

Vraag op tijd een voorlopige aanslag vennootschapsbelasting aan

De Belastingdienst brengt rente in rekening wanneer een aanslag vennootschapsbelasting later dan zes maanden na afloop van het belastingjaar (in de regel dus 1 juli) wordt opgelegd. Het rentepercentage is momenteel 9% (2025). Door een voorlopige aanslag vennootschapsbelasting aan te vragen, kun je de verschuldigde belasting eerder betalen en belastingrente voorkomen of beperken. Bespreek met je adviseur of het noodzakelijk is om een (gewijzigde) voorlopige aanslag voor 2024 of eerdere (openstaande) jaren aan te vragen.



Tip:

Kun je begin 2026 al inschatten wat de belastbare winst voor het belastingjaar 2025 is? Overweeg dan een voorlopige aanslag aan te vragen. Blijkt dat de schatting te hoog of te laag was? Je kunt altijd nog verzoeken om een aangepaste voorlopige aanslag.

Let op: er loopt een aantal juridische procedures tegen de hoogte van **de belastingrente** die in rekening wordt gebracht op aanslagen vennootschapsbelasting. Je Baker Tilly adviseur kan je hier meer over vertellen. Wil je in bezwaar tegen de belastingrente op een (definitieve) aanslag vennootschapsbelasting? Zorg dan dat je binnen zes weken na dagtekening van de aanslag bezwaar hebt aangetekend.

Zorg voor tijdige deponering van de jaarrekening

Het deponeren van de jaarrekening van een bv moet uiterlijk 8 dagen na vaststelling van de jaarrekening plaatsvinden. De uiterste datum is in elk geval 12 maanden na afloop van het boekjaar. De uiterste deponeerdatum voor een jaarrekening van het boekjaar 1 januari 2024 tot 31 december 2024 is dus 31 december 2025.



Tip:

Bij dreigend faillissement is het tijdig deponeren van de jaarrekening extra belangrijk. Niet-tijdig deponeren kan ertoe leiden dat de bestuurder hoofdelijk aansprakelijk wordt gesteld voor de schulden van de bv die niet door vereffening kunnen worden voldaan.

Controleer verrekenprijzen en transfer pricing-verplichtingen

Gelieerde partijen moeten onderling zakelijke prijzen hanteren. Dit geldt voor zowel binnenlandse als grensoverschrijdende prestaties. Afhankelijk van de hoogte van de omzet van een internationaal opererende groep, kunnen **aanvullende documentatie- en rapportage-verplichtingen gelden**. Bespreek met je adviseur of dit op jouw vennootschap of concern van toepassing is.



Tip 1:

Als een Nederlandse vennootschap onderdeel is van een internationale groep met een geconsolideerde groepsomzet van € 750 miljoen of meer, moet een Country-by-Country Report (CbCR) worden ingediend. Deze verplichting kan op de Nederlandse bv

rusten. Voor reguliere boekjaren moet deze rapportage uiterlijk 31 december van het volgende jaar zijn ingediend.

Tip 2:

Wanneer een Nederlandse vennootschap onderdeel is van een internationale groep met een geconsolideerde groepsomzet van € 750 miljoen of meer, moet er een Country-by-Country-notificatie worden ingediend, waarin onder andere staat vermeld welke entiteit de CbCR zal indienen. Deze notificatieplicht rust op iedere Nederlandse bv die onderdeel is van een zodanige groep, maar de notificatie kan eventueel gezamenlijk worden ingediend. De notificatie moet uiterlijk op de laatste dag van het boekjaar van de moedermaatschappij van de internationale groep zijn ingediend.

Let op: het boekjaar van de moedermaatschappij kan afwijken van het boekjaar van de Nederlandse bv. Houd hier rekening mee bij het bepalen van de notificatiedeadline.

Let op: denk in het kader van je aangifte vennootschapsbelasting ook aan andere relevante documentatieverplichtingen, zoals [ATAD2](#) voor Nederlandse vennootschappen die deel uitmaken van een internationale groep. Je adviseur kan je hier meer over vertellen.

Let op de fiscale behandeling van aftrekbare rente

Rentelasten zijn niet altijd volledig aftrekbaar voor de vennootschapsbelasting. De algemene renteaftrekeperking bepaalt dat als de rentelasten van een vennootschap hoger zijn dan de rentebaten, het saldo aan rentelasten aftrekbaar is tot het hoogste van ofwel 24,5% (2025) van de fiscale EBITDA, ofwel € 1 miljoen. Let op: vorig jaar leek het erop dat deze zogenoemde earningsstrippingmaatregel verder aangescherpt zou

worden, waarbij bijvoorbeeld de drempel voor onder andere vennootschappen met veel onroerende zaken zou vervallen. Deze aanscherping is uiteindelijk niet doorgegaan.

Verzoek op tijd om aangifte in vreemde valuta

In sommige gevallen kan het handig zijn om de Nederlandse belastingaangifte in een andere valuta dan de Euro op te stellen, bijvoorbeeld wanneer de Nederlandse vennootschap deel uitmaakt van een internationale groep. Om dit vanaf 2026 te mogen doen, moet je vóór 1 januari 2026 een verzoek indienen bij de belastinginspecteur op basis van de 'Regeling functionele valuta'. Let op: deze keuze geldt in principe voor een periode van tien jaar. Overleg met je adviseur over bijvoorbeeld de eisen die in zo'n geval gesteld worden aan de jaarrekeningen.

Controleer of je zorginstelling nog voldoet aan de vereisten voor de zorgvrijstelling

Zorginstellingen kunnen onder [bepaalde voorwaarden](#) gebruikmaken van de zorgvrijstelling, waardoor zij geen vennootschapsbelasting verschuldigd zijn. Het is belangrijk om in de gaten te houden of doorlopend aan onder andere de werkzaamhedeneisen en de winstbestemmingseisen is voldaan. Mocht in het licht van de winstbestemmingseisen een statutenwijziging noodzakelijk zijn, voer deze dan vóór het einde van het kalenderjaar uit.

Let op giften vanuit de bv

Als DGA kun je ervoor kiezen om een gift niet uit privé, maar vanuit de bv te doen. Een schenking vanuit de bv is aftrekbaar van de winst van de bv als de gift wordt gedaan aan een algemeen nut beogende instelling (ANBI) of een steunstichting SBBI. Deze aftrek is gemaximeerd tot 50% van de winst met een maximum van € 100.000. Schenk je meer dan een ton, of is de ontvanger geen ANBI of

steunstichting SBBI? Dan geldt het meerdere als een onttrekking door de aandeelhouder.

Innovatieve start-ups en scale-ups krijgen in 2027 waarschijnlijk gunstige regelingen voor onder andere werknemersparticipaties. Bespreek met je adviseur of hier kansen liggen.



Houd ontwikkelingen rond de lucratiefbelangregeling in de gaten

De lucratiefbelangregeling is bedoeld om excessieve rendementen, die een beloning voor werkzaamheden vormen, te belasten in box 1. Bijvoorbeeld bij beloningsstructuren voor (hoger) management in de private equity-sector. Die werden in het verleden zo vormgegeven dat het management voor een relatief laag bedrag kon investeren in het bedrijf waar het voor werkt, met een hoog potentieel rendement. Dergelijke rechten (vaak een vorm van aandelen) werden voor de invoering van de lucratiefbelangregeling in principe in box 3 belast tegen het forfaitaire rendement.

De lucratiefbelangregeling staat momenteel [ter discussie](#). Mogelijk veranderen de spelregels in bredere zin. In elk geval is nu voorgesteld het effectieve tarief voor de heffing over een middellijk lucratief belang door de toepassing van een multiplier te verhogen van 24,5% naar 28,45% in de eerste schijf van box 2, en van 31% naar 36% voor zover het inkomen in de tweede schijf valt.

**Tip:**

Heb je te maken met de lucratiefbelangregeling? Zorg dan dat je op de hoogte bent van de verschillende ontwikkelingen. Je Baker Tilly adviseur kan je hier meer over vertellen.

Tip: meer grip houden op je fiscale positie? Met een Tax Control Framework zit je er bovenop. Onze experts helpen je graag met een op maat gemaakte oplossing. Lees hier meer over de voordelen van een TCF.



Tips voor de directeur-groootaandeelhouder (DGA)

Kijk goed naar dividenduitkeringen in 2025. In 2024 is een nieuw tariefsysteem in box 2 ingevoerd. In 2025 geldt voor box 2-inkomen een tarief van 24,5% tot een box 2-inkomen van ruim € 67.000, en 31% over het meerdere. De schijfgrens wordt in 2026 geïndexeerd en zal iets stijgen, maar de tarieven blijven gelijk. Ben je van plan dividend uit te keren? Bespreek dan met je adviseur of het wenselijk is om dit over meerdere jaren te verdelen en zo optimaal gebruik te maken van het lage tarief.

Let op 1: een bv mag niet onbeperkt dividend uitkeren. Bespreek met je adviseur welke mogelijkheden je hebt om desgewenst dividend uit te keren.

Let op 2: een dividenduitkering in 2025 kan ertoe leiden dat je box 3-belasting in 2026 toeneemt.

Let op 3: bespreek de formaliteiten met je adviseur. Zorg zo nodig dat je tijdig een (aangepaste) voorlopige aanslag inkomstenbelasting aanvraagt. Zo voorkom je dat je (veel) belastingrente moet betalen.

Breng schulden bij de eigen bv in kaart

Heb je een (hypotheek)schuld bij de eigen bv? Er is een aantal redenen om dit nog eens goed te bekijken en de schulden goed in kaart te brengen. Zo wordt de hypotheekrenteaftrek steeds verder beperkt. De rente op een kwalificerende eigenwoninglening mag in 2025 tegen een maximaal tarief van 37,48% worden afgetrokken in box 1 van de inkomstenbelasting. Een niet-kwalificerende eigenwoninglening of andere schuld aan de bv valt daarentegen in box 3 en levert daar een negatief rendement van 2,62% op (voorlopig percentage 2025).

Daarnaast is de 'Wet Excessief lenen bij eigen vennootschap' per 1 januari 2023 in werking getreden. DGA's die (tezamen met o.a. hun partner) meer dan € 500.000 schuld (2025) bij de eigen bv hebben, zullen over het meerdere belasting moeten betalen in box 2. Overigens tellen schulden bij de eigen bv met een hypothecaire inschrijving in verband met de financiering van de eigen woning in beginsel niet mee voor deze wet.

Let op: het peilmoment voor excessieve schulden in 2025 is 31 december 2025. Overleg met je adviseur of het wenselijk is je schuldenpositie af te doen nemen, bijvoorbeeld door middel van een dividenduitkering.

**Tip 1:**

Heb je een vordering op je bv? Deze zal vaak in box 1 van de inkomstenbelasting vallen. Als je een box 1-vordering int voor de peildatum voor box 3 (31 december van het belastingjaar), neemt je belastbaar vermogen in box 3 toe.

Tip 2:

Wil je tijdelijk een geldbedrag van je bv lenen? Overweeg dan hiermee te wachten tot na 31 december 2025 als je met de nieuwe lening boven de grens van de Wet excessief lenen bij eigen vennootschap uitkomt.

Evalueer je gebruikelijk loon

Een directeur-groootaandeelhouder die werkzaamheden voor zijn bv verricht moet zichzelf loon betalen. Op grond van de gebruikelijkloonregeling is het minimum in 2025 het hoogste van de volgende drie bedragen:

- 100% van het loon uit de meest vergelijkbare dienstbetrekking;
- het loon van de medewerker binnen het bedrijf/concern die het meest verdient;
- de ondergrens van € 56.000 (bedrag 2025).

**Tip:**

Door alle veranderingen op het vlak van de gebruikelijkloonregeling en de belastingpositie van de DGA is het verstandig om extra aandacht te besteden aan het vaststellen (en documenteren) van het gebruikelijk loon. Je adviseur kan je bijstaan bij het bepalen van het loon.

Benut een belastingkorting uit aanmerkelijk belang vóór 2026

Had je in 2024 en 2025 geen aanmerkelijk belang (ab) meer, maar wel een openstaand verlies uit aanmerkelijk belang? Dan kun je dit verlies in 2025 omzetten in een belastingkorting. Deze korting bedraagt 24,5% van het openstaande verlies uit aanmerkelijk belang. De korting kan worden verrekend met het box 1-inkomen van belastingjaren 2025 tot en met 2032.

Houd rekening met wijzigingen in de bedrijfsopvolgingsregelingen

In 2023 is een aantal wijzigingen goedgekeurd rond de bedrijfsopvolgingsregeling voor de schenk- en erfbelasting (BOR) en de doorschuifregeling voor de inkomstenbelasting (DSR). Deze wijzigingen zijn per 1 januari 2025 ingegaan. Het Belastingplan 2025 bevatte aanvullende wijzigingen per 2025 en 2026. In onze [Prinsjesdag Special](#) kun je hier meer over lezen. Overleg met je adviseur of deze wijzigingen invloed hebben op je opvolgingsplannen, en of je nog voor het einde van 2025 stappen moet nemen.



Tip:

De BOR en DSR zijn niet van toepassing op preferente aandelen, tenzij deze zijn uitgegeven in het kader van een (gefaseerde) bedrijfsopvolging. Ook gewone aandelen kunnen vanaf 1 januari 2026 deels preferent zijn, en dus deels voor de BOR en DSR worden uitgesloten, namelijk voor zover deze voorrang kennen ten opzichte van andere aandelen wat betreft de winstgerechtigdheid. Zorg dat je met je Baker Tilly adviseur overlegt of het noodzakelijk is om nog vóór 1 januari 2026 actie te ondernemen bij BOR-trajecten waar preferente aandelen bij betrokken zijn.



Lees hier ook onze *Eindejaarstips voor werkgevers en particulieren*.





Dit overzicht is met de grootst mogelijke zorg samengesteld op basis van de stand van het wetgevingsproces tot 1 oktober 2025. Dit overzicht is bedoeld als algemene informatie en niet als specifiek advies of volledig overzicht van alle wijzigingen. Een aantal onderwerpen, tips, maatregelen en wetsvoorstellen is niet in dit overzicht opgenomen. Let op: voor een aantal maatregelen geldt dat zij nog niet definitief zijn. Het is mogelijk dat er gedurende het wetgevingsproces nog wijzigingen plaatsvinden. Overleg met je adviseur welke gevolgen de voorgestelde wijzigingen voor jouw situatie hebben.