

17 september 2024

## Prinsjesdag 2024: wijzigingen in de loonheffingen voor Nederlandse werkgevers



**Op Prinsjesdag, 17 september 2024, heeft het kabinet het Belastingpakket 2025 aangeboden aan de Tweede Kamer. In de Aanbiedingsbrief pakket Belastingplan 2025 (Aanbiedingsbrief) is aangegeven dat nog niet alle fiscale wijzigingen in het wetsvoorstel zijn opgenomen. Dit zal gebeuren in de nota van wijziging op het wetsvoorstel Belastingplan 2025. Een aantal van de in het pakket opgenomen wetsvoorstellen tot wijzigingen op het gebied van loonheffingen kunnen relevant zijn voor werkgevers en werknemers. Daarnaast heeft het kabinet op 6 september 2024 aangekondigd dat het handhavingsmoratorium in het kader van de Wet Deregulering Beoordeling Arbeidsrelaties (Wet DBA) definitief komt te vervallen per 1 januari 2025. De wetstechnische aanpassingen die zijn opgenomen in het Belastingpakket 2025 zullen gezien het financiële belang hierna niet worden behandeld.**

**In deze nieuwsbrief informeren wij u graag over een aantal fiscale wijzigingen op het gebied van loonheffingen die vanaf 1 januari 2025 in werking zullen treden.**

### 1. Vervallen handhavingsmoratorium per 1 januari 2025

Het handhavingsmoratorium dat was ingesteld na invoering van de Wet DBA zal worden opgeheven per 1 januari 2025. Dit betekent dat de Belastingdienst vanaf deze datum zal handhaven op schijnzelfstandigheid. Vanaf deze datum kan de Belastingdienst correctieverplichtingen, naheffingsaanslagen en boetes opleggen bij inhuur van schijnzelfstandigen. In gevallen waarin geen sprake is van evidente kwaadwillendheid van de inlener, kunnen deze correcties niet verder teruggaan dan tot 1 januari 2025.

Meer weten? Lees dan onze [nieuwsbrief](#) over het opheffen van het handhavingsmoratorium.

*Let op: het opheffen van het handhavingsmoratorium is geen op Prinsjesdag 2024 aangekondigde wijziging. Vanwege de relevantie voor de praktijk hebben we dit in deze nieuwsbrief opgenomen. Hierna bevat deze nieuwsbrief enkel de op Prinsjesdag 2024 aangekondigde wijzigingen.*

## 2. Terugdraaien stapsgewijze afbouw 30%-regeling en invoering 27%-regeling

De 30%-regeling is een fiscale regeling voor buitenlandse werknemers met een specifieke deskundigheid die in Nederland komen werken. Met deze regeling kan, onder voorwaarden, de werkgever maximaal 30% van het gemaximeerde loon tot aan de WNT-norm (**Gemaximeerde Loon**) van de werknemer belastingvrij verstrekken. De regeling is in de afgelopen jaren versoerd.

Een van deze versoeringen betrof de stapsgewijze afbouw van de 30%-regeling naar een 10%-regeling vanaf 1 januari 2024. Dit hield in dat, voor nieuwe aanvragen vanaf 1 januari 2024, de belastingvrije vergoeding van 30% nog slechts verstrekt zou worden in de eerste 20 maanden van de looptijd. In de daaropvolgende 20 maanden zou de maximale onbelaste vergoeding 20% van het loon bedragen en in de laatste 20 maanden van de looptijd zou dit percentage naar 10% dalen.

De invoering van de stapsgewijze afbouw van de 30%-regeling naar een 10%-regeling heeft veel reacties opgeroepen binnen het Nederlandse bedrijfsleven. Naar aanleiding van deze reacties is er in het afgelopen jaar door het Ministerie van Financiën een onderzoek gedaan naar de 30%-regeling en de ET-regeling. Uit dit onderzoek bleek dat de stapsgewijze afbouw een negatief effect heeft op het Nederlandse vestigingsklimaat.

Het kabinet heeft in de Aanbiedingsbrief aangekondigd de stapsgewijze afbouw van de 30%-regeling terug te draaien. Voor de jaren 2025 en 2026 zal het forfait voor iedereen maximaal 30% zijn van het Gemaximeerde Loon. Vanaf 1 januari 2027 zal het forfait worden verlaagd naar 27%. Daarmee wordt de 30%-regeling vanaf 1 januari 2027 een 27%-regeling. Voor ingekomen werknemers die voor 2024 de 30%-regeling hebben toegepast geldt overgangsrecht.

Daarnaast heeft het kabinet aangekondigd dat de drempel om in aanmerking te komen voor de 30%-regeling wordt verhoogd van € 46.107 naar € 50.436 (dit bedrag zal nog worden geïndexeerd). De salarishoogte voor expats die jonger zijn dan 30 jaar met een kwalificerende masterdiploma wordt naar evenredigheid verhoogd. Ook ten aanzien van de verhoging van de drempel zal overgangsrecht gelden.

De afschaffing van de partiële buitenlandse belastingplicht per 1 januari 2025 blijft ongewijzigd. Ook zal de aftopping van de 30%-regeling tot aan het Gemaximeerde Loon zoals van toepassing per 1 januari 2024 ongewijzigd blijven.

## 3. Andere fiscale wijzigingen op het gebied van loonheffingen

Het kabinet heeft in het Belastingplan 2025 daarnaast de volgende maatregelen aangekondigd:

### Tariefmaatregelen voor werknemers

- De tariefschijven zullen vanaf 2025 tot en met 2031 worden verlengd, waardoor voor middeninkomens de belastingdruk verlaagd wordt. Ook wordt er per 1 januari 2028 een extra schijf in de inkomstenbelasting geïntroduceerd.
- De grenzen voor de opbouw en de afbouw van de arbeidskorting worden aangepast.

### Tariefmaatregelen voor werkgevers per 1 januari 2025

- De Aof-premie wordt verhoogd met circa 0,03%.
- De AWf-premie wordt verhoogd met 0,1%.
- De eindheffing voor bestelauto's die doorlopend aan wisselende bestuurders ter beschikking staan wordt verhoogd van € 300 naar € 438 per bestelauto, en zal vanaf 1 januari 2026 worden geïndexeerd.

### **Invoering voorheffing werknemers publiekrechtelijke rechtspersonen**

Werknemers van een Nederlandse publiekrechtelijke rechtspersoon die uitsluitend buiten Nederland werken, worden onder de huidige Wet op de loonbelasting 1964 (**Wet LB**) niet aangemerkt als werknemer in de zin van de Wet LB. Het brutoloon wordt als gevolg hiervan zonder inhouding van loonheffingen aan deze werknemers uitgekeerd. Het kabinet heeft aangekondigd het werknemersbegrip in de Wet LB te zullen uitbreiden met deze groep zodat over het loon loonheffingen zal worden ingehouden.

### **Aanpassing wetgeving heffingsrecht onder belastingverdragen**

Het kabinet heeft aangekondigd dat de Wet inkomstbelasting 2001 (**Wet IB**) zodanig zal worden aangepast dat indien het heffingsrecht door een belastingverdrag wordt toegewezen aan Nederland, Nederland dit heffingsrecht onder nationaal recht kan effectueren. Dit is onder andere van belang voor in het buitenland wonende werknemers die vanuit huis werken en bepaalde zeevarenden.

*De voorstellen die in deze nieuwsbrief worden genoemd dienen nog te worden behandeld en goedgekeurd door het parlement en kunnen dus onderhevig zijn aan veranderingen. Daarnaast zullen enkele van bovenstaande wijzigingen opgenomen worden in de nota van wijziging op het wetsvoorstel Belastingplan 2025.*

## Contact

Heeft u na het lezen van deze nieuwsbrief behoefte aan een nadere toelichting op een of meer onderwerpen? Of heeft u interesse in een vrijblijvend kennismakingsgesprek? Neem dan contact op met uw Loyens & Loeff-adviseur of met een van onze adviseurs van het team Employment & Benefits. Wij helpen u graag verder.

#### Disclaimer

Hoewel deze publicatie met grote zorgvuldigheid is samengesteld, aanvaarden Loyens & Loeff N.V. en alle andere entiteiten, samenwerkingsverbanden, personen en praktijken die handelen onder de naam 'Loyens & Loeff', geen enkele aansprakelijkheid voor de gevolgen van het gebruik van de informatie uit deze uitgave zonder hun medewerking. De aangeboden informatie is bedoeld ter algemene informatie en kan niet worden beschouwd als advies.