

Fiscale nieuwjaarstips

2026

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: 12 januari 2026

Een frisse start van 2026 3

1. Maak optimaal gebruik van milieu- en energielijst 2026 3
2. Check percentage bijtelling van auto's van de zaak in 2026 3
3. Pseudo-eindheffing fossiele auto van de zaak 4
4. Verruiming fiets van de zaak 4
5. Denk aan gebruikelijk loon 5
6. Denk aan rapportageverplichting DAC7 over 2025 5
7. Houd personeelsfeestje 2026 op de zaak 5
8. Bereid organisatie voor op gelijkwaardige arbeidsvoorwaarden uitzendkrachten 6
9. Breng gevolgen wijziging 30%-regeling in kaart 6
10. Vanaf 2026 rapportageverplichting DAC8 voor cryptodienstverleners en - exploitanten 7

Een succesvolle afsluiting van 2025 7

1. Corrigeer btw auto in 4e kwartaal 2025 7
2. Dien tijdig suppletieaangifte btw in 8
3. Verwerk BUA-correctie in slotaangifte 2025 8
4. Reik vóór 28 januari 2026 90%-verklaring uit 9
5. Meld vóór 28 januari 2026 bij niet meer voldaan aan voorwaarden voor btw belaste verhuur 9
6. Voltooi tijdig afsluiting loonadministratie 2025 9
7. Geef WKR-eindheffing 2025 uiterlijk in de aangifte over het tweede tijdvak van 2026 aan 10
8. Beoordeel de toepassing van de concernregeling voor de wkr in 2025 10
9. Dien aangifte loonheffing KJ-regeling in vóór 1 februari 2026 10
10. Dien opgaaf uitbetaalde bedragen aan derden in vóór 1 februari 2026 11
11. Doe tijdig aangifte of vraag tijdig een voorlopige aanslag aan om belastingrente te voorkomen 11
12. Toets verrekenprijzen op zakelijkheid 12
13. Schenk in 2026 aan 39-jarig kind 12

Nieuwjaarstips 2026

belangrijke punten voor u

3

Een frisse start van 2026

1. Maak optimaal gebruik van milieu- en energielijst 2026

Wilt u duurzaam investeren in uw bedrijf? Ga dan vóór dat u de daadwerkelijke investeringsverplichting aangaat na of de investering voorkomt op de milieulijst en/of energielijst 2026 en u dus in aanmerking kunt komen voor een fiscale subsidie. Investerings- en/of 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 13,5%, 27%, 36% of 45%. Door toepassing van de Vamil kunt u tot 75% willekeurig (dus versneld of juist vertraagd, net wat u het beste uitkomt) afschrijven op het bedrijfsmiddel. Investerings- en/of energiezuinige bedrijfsmiddelen komen in aanmerking voor een energie-investeringsaftrek van 40% van de investering tot een maximum van € 153 miljoen. Investerings- en/of energiezuinige bedrijfsmiddelen tot een bedrag van € 2.500 komen niet voor EIA of MIA in aanmerking.

Tip

Beide lijsten voor 2026 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 2027 moet komen te staan? Bereid daartoe dan een verzoek voor en dien dat in de loop van 2026 in via het formulier op rvo.nl.

2. Check percentage bijtelling van auto's van de zaak in 2026

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 500 privékilometers per jaar te rijden met de auto van de zaak. Deze situatie kan in de loop van een jaar wijzigen. Als uw werknemer in 2026 naar verwachting meer dan 500 privékilometers zal rijden met de auto, moet u de bijtelling voor privégebruik gaan toepassen.

Daarnaast moet u voor auto's met een datum eerste toelating langer dan 60 maanden geleden jaarlijks controleren of nog het juiste bijtellingspercentage wordt gehanteerd. Na de eerste periode van 60 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 60 maanden. Dus u moet ook weer een nieuwe berekening maken in het jaar volgend op het jaar waarin de 60 maandentermijn is verstreken, en het jaar daarop, enz.

Tip

In tegenstelling tot eerdere plannen wordt vanaf 1 januari 2026 het fiscale voordeel voor elektrische auto's (EV) niet afgeschaft, maar geleidelijk afgebouwd. De bijtelling voor nieuwe EV's wordt in 2026 18 procent over de eerste 30.000 euro en in 2027 wordt dat 20 procent. Voor waterstofauto's en kwalificerende zonnecelauto's geldt het lagere tarief voor de gehele catalogusprijs. Vanaf 2028 geldt voor alle nieuwe auto's ongeacht hun aandrijving een bijtelling van 22% over de volledige cataloguswaarde. Beoordeel of u nog in 2026 van auto wilt wisselen.

Let op!

Vanaf het moment dat een auto ouder is dan 15 jaar, vormt de waarde in het economische verkeer van de auto de grondslag voor de bijtelling privégebruik.

Nieuwjaarstips 2026

belangrijke punten voor u

4

Daarover wordt dan een bijtelling berekend van 35 procent. Vaak leidt dat tot een lagere bijtelling. Maar let op: per 2026 wordt die minimumleeftijd met één jaar verhoogd naar 16 jaar. De youngtimerregeling mag van toepassing blijven als een in 2025 ter beschikking gestelde of ter beschikking staande auto 16 jaar wordt in het jaar 2026. Vanaf 2027 wordt deze ondergrens verder bijgesteld naar 25 jaar.

3. Pseudo-eindheffing fossiele auto van de zaak

Houd nu al rekening met de invoering per 1 januari 2027 van de pseudo-eindheffing in de loonbelasting voor fossiele personenauto's die u mede voor privégebruik aan uw werknemers ter beschikking stelt. Deze pseudo eindheffing bedraagt op jaarbasis 12 procent van de cataloguswaarde voor personenauto's tot 25 jaar. Voor oudere auto's wordt uitgegaan van de waarde economisch verkeer.

Vóór reeds voor 2027 ter beschikking gestelde voertuigen geldt een overgangsregeling, maar ook deze auto's ontspringen niet volledig de dans. Voor die auto's moet u wel pseudo-eindheffing gaan betalen na 17 september 2030.

Bestelauto's en motorrijwielen zijn uitgesloten van de heffing. Voorts is de heffing enkel van toepassing bij een (fictieve) werkgever-werknemer relatie.

Tip

Breng het wagenparkbeleid in lijn met de nieuwe regels en maak plannen voor elektrificatie van het zakelijke wagenpark.

Let op!

De regeling geldt ook voor hybride auto's. Dus alleen emissievrije personenauto's zijn uitgezonderd van de heffing.

Let op!

Deze pseudo-eindheffing geldt naast de loonheffingen die u als werkgever moet inhouden over het privégebruik auto van de werknemer.

Let op!

De nu al bestaande bijtelling van 22 procent mag achterwege blijven als er niet meer dan vijfhonderd kilometer privé wordt gereden met de auto. Woon-werkverkeer telt hierbij als zakelijk gebruik. Voor de voorgestelde pseudo-eindheffing geldt die vijfhonderdkilometergrens niet én wordt ook het woon-werkverkeer gezien als privégebruik. Stelt u dus een auto mede ter beschikking voor privé-gebruik, ook als dat alleen voor woon-werkverkeer is, dan moet u als werkgever al pseudo-eindheffing betalen.

Let op!

Onder personenauto's worden voertuigen met voertuig-classificatie M1 van het civiele kentekenregister verstaan en auto's die onder de Europese verordening¹ zou classificeren als een M1 voertuig. Hier vallen ook bijzondere personenauto's onder, zoals kampeerauto's, personenbusjes voor zorgvervoer (ingericht met maximaal 9 zitplaatsen) en lijkwagens.

4. Verruiming fiets van de zaak

Als u een (elektrische) fiets ter beschikking stelt aan een werknemer en de werknemer die fiets ook voor privédoeleinden of woon-werkverkeer mag worden gebruikt, dan wordt voor de loonheffingen een voordeel in aanmerking genomen (bijtelling). Dat voordeel bedraagt op jaarbasis 7% van de waarde van de fiets, verminderd met de eigen bijdrage van de werknemer.

Als deelfietsen niet of slechts incidenteel ("niet meer dan bijkomstig"; niet meer dan 10%) bij het woon- of verblijfadres van de werknemer worden gestald geldt een bijtelling van nihil. Dit betekent dat over het gebruik

Nieuwjaarstips 2026

belangrijke punten voor u

5

van deze fietsen geen loon- en inkomstenbelasting is verschuldigd. Voor de aan een onder de inkomstenbelasting vallende ondernemer (IB-ondernemer) ter beschikking staande fiets wordt een soortgelijke wijziging voorgesteld.

Dit betekent dat de fiets incidenteel wel mee naar huis genomen kan worden, zonder dat hierover loonheffing is verschuldigd.

De bijtellingsregeling voor de fiets wordt met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2020, invoeringsdatum van de regeling, aangepast door dit expliciet te regelen.

5. Denk aan gebruikelijk loon

Zorg voor tijdige en juiste vaststelling van het salaris van de dga en zijn partner voor 2026. Het gebruikelijk loon bedraagt in 2026 in beginsel ten minste het hoogste van de volgende bedragen:

- a. 100% van het loon uit de meest vergelijkbare dienstbetrekking;
- b. het hoogste loon van de overige werknemers van de vennootschap of daarmee verbonden vennootschappen;
- c. € 58.000.

Wil de inspecteur uitgaan van een salaris dat hoger ligt dan de genoemde € 58.000 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.

6. Denk aan rapportageverplichting DAC7 over 2025

Digitale platforms (zoals marktplaatsen, verhuurplatforms, freelance platforms) moeten op grond van DAC7 (een Europese richtlijn) gegevens rapporteren over verkopers

die via hun platform inkomsten genereren. Denk daarbij aan identificatie van de verkoper (naam, adres, geboortedatum, TIN), financiële gegevens (totale vergoeding, aantal transacties), bankrekeninginformatie en voor verhuur: adres van het verhuurde object en aantal verhuurdagen. Dit helpt belastingautoriteiten om inkomsten uit de digitale economie beter te controleren.

Het platform moet uiterlijk 31 januari 2026 de gegevens over 2025 rapporteren.

Let op!

Er kan al snel sprake zijn van een platform. Ook Marktplaats is bijvoorbeeld een rapportageplichtig platform en moet aanvullende gegevens verstrekken van hun verkopers wanneer zij binnen het kalenderjaar 30 of meer verkopen hebben gedaan, of voor meer dan 2.000 euro hebben verkocht

Tip

Bent u verkoper via een platform en moet dat platform gegevens over u doorgeven, dan stuurt dat platform u ook een overzicht met de omzet op dat platform. Hierop staan per kwartaal de gegevens van uw verkopen in het afgelopen jaar.

Het is niet per definitie zo dat u de door het platform gerapporteerde inkomsten ook in uw aangifte inkomstenbelasting moet verantwoorden. Er moet immers wel sprake zijn van een zogenoemde bron van inkomen. Als u hobbymatig of in privé sfeer verkoopt of verhuurt, hoeft u hierover meestal geen inkomstenbelasting te betalen. Neemt niet weg dat de Belastingdienst (mogelijke) belastingplichtigen wel beter in beeld heeft.

7. Houd personeelsfeestje 2026 op de zaak

Wilt u een personeelsfeest organiseren begin 2026? Organiseer dit feest dan op de werkplek. Een begin 2026 gepland personeelsfeestje kan onder de werkkostenregeling onbelast blijven als u het op de werkplek

Nieuwjaarstips 2026

belangrijke punten voor u

6

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 personeelsfeestje 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 2026 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.

8. Bereid organisatie voor op gelijkwaardige arbeidsvoorwaarden uitzendkrachten

Het wetsvoorstel ligt ten tijde van het schrijven van deze tips (18 december 2025) nog bij de Tweede Kamer, maar als het aan het demissionaire kabinet ligt krijgen vanaf 1 juli 2026 krijgen alle uitzendkrachten en payrollkrachten recht op gelijkwaardige arbeidsvoorwaarden als vaste medewerkers in vergelijkbare functies. Dit betekent dat niet alleen loon en toeslagen gelijk moeten zijn, maar het otale pakket aan arbeidsvoorwaarden: vakantiedagen, reiskostenvergoeding, scholings-mogelijkheden, eindejaarsuitkering, bonusregelingen en andere secundaire en tertiaire arbeidsvoorwaarden. Er gelden daarbij twee toetsen. De eerste toets is of het totaal aan arbeidsvoorwaarden ten minste gelijkwaardig is ten opzichte van de arbeidsvoorwaarden van een werknemer in een gelijke/gelijkwaardige functie bij de inlener. De aanvullende toets is of het totaal aan essentiële arbeidsvoorwaarden ten minste gelijkwaardig is. De elementen behoeven niet dezelfde te zijn, zolang het totaal aan essentiële arbeidsvoorwaarden ten minste gelijkwaardig is. Onder de essentiële arbeidsvoorwaarden vallen het loon en overige vergoedingen en de regelingen over arbeids- en rusttijden.

Zorg ervoor dat uw volledige arbeidsvoorwaardenpakket actueel en compleet in kaart is gebracht, inclusief personeelshandboek, bedrijfsregelingen en aanvullende voorzieningen zoals sportabbonementen of fietsplannen. U kunt daar eventueel de door de ABU en NBBU met de hulp experts ontwikkelde Standaard uitvraag

Gelijkwaardige Beloning (SUGB) voor gebruiken. U vindt de uitvraag als webformulier en in PDF op www.wijzerbelonen.nl.

Let op!

De nieuwe regeling wordt al verwerkt in de uitzend-CAO's van de ABU en de NBBU zoals die gelden per 1 januari 2026. Uitzendbureau's die lid zijn van een van die organisaties, moeten feitelijk al vanaf 1 januari 2026 rekening houden met de nieuwe wetgeving. De CAO's zijn niet algemeen verbindend verklaard waardoor niet-leden zich niet aan deze CAO's hoeven te houden.

9. Breng gevolgen wijziging 30%-regeling in kaart

Wilt u buitenlandse werknemers werven onder de 30%-regeling in 2026? Houdt dan rekening met belangrijke wijzigingen per 1 januari 2026 en per 1 januari 2027.

Wijzigingen per 1 januari 2026

Voor tijdelijk in Nederland werkende werknemers vallen de extra kosten van levensonderhoud (gas, water, licht en andere nutsvoorzieningen) en extra gesprekskosten met het land van herkomst niet langer onder de onbelast te vergoeden ETK. Voor overige kosten, zoals dubbele huisvesting en reiskosten naar het thuisland, blijft de regeling wel gelden.

Tip

Controleer de onkostenvergoedingen voor ingekomen werknemers: extra kosten van levensonderhoud en privégesprekskosten tellen vanaf 2026 niet meer als ETK.

Nieuwjaarstips 2026

belangrijke punten voor u

7

Wijzigingen per 1 januari 2027

De maximale onbelaste vergoeding daalt van 30% naar 27% van het brutosalaris, terwijl de minimale salarissen fors stijgen naar € 50.436 voor reguliere werknemers en € 38.338 voor hogeschoolden jonger dan 30 jaar.

Let op!

Beschikkingen die uiterlijk 31 december 2023 zijn ingegaan, behouden na 2027 de volledige 30%-vergoeding, terwijl werknemers die vóór 1 januari 2025 voor het eerst de regeling kregen de huidige (geïndexeerde maar niet verhoogde) salarissen behouden. Zorg daarom dat u vóór eind 2026 in kaart hebt welke lopende beschikkingen onder het overgangsrecht vallen, welke nieuwe wervingen in 2026 mogelijk niet meer aan de strengere normen voldoen en wat de financiële impact is op loonkosten en het netto-inkomen van internationale medewerkers

10. Vanaf 2026 rapportageverplichting DAC8 voor cryptodienstverleners en -exploitanten

Bepaalde cryptodienstverleners en exploitanten moeten vanaf 2026 klantgegevens bijhouden en rapporteren op grond van DAC8 (Europese Richtlijn). Denk hierbij aan identificerende gegevens, omwisseltransacties van cryptoactiva naar andere cryptoactiva of fiat geld (zoals euro's of dollars), gegevens over de soort crypto, het aantal eenheden, het brutobedrag en de reële marktwaarde, overboekingen van crypto tussen gebruikers en naar wallets en retailbetalingstransacties van meer dan \$ 50,000. Belastingdiensten van EU-landen wisselen deze gegevens vervolgens uit. Tegelijkertijd zorgt het Crypto-Asset Reporting Framework (CARF) van de OESO voor uitwisseling met landen buiten de EU in het geval dat er een verdrag aanwezig is.

Let op

Er zijn twee soorten aanbieders van crypto-activadiensten die moeten rapporteren:

- **Cryptodienstverleners:** aanbieders met een Markets in Crypto-Assets Regulation (MiCA) vergunning.
- **Exploitanten:** aanbieders zonder MiCA-vergunning die beroeps- of bedrijfsmatig voor klanten diensten verrichten die ertoe leiden dat cryptoactiva worden omgewisseld.

Wie geen MiCA-vergunning heeft, maar wel crypto-activadiensten aanbiedt, moet zich mogelijk registreren als exploitant. Het registratieformulier komt begin 2026 beschikbaar op de internetsite van de Belastingdienst.

Let op

U start met het bijhouden van gegevens over uw klanten vanaf 1 januari 2026. Deze gegevens moet u daarna uiterlijk 31 januari 2027 aan de Belastingdienst doorgeven.

Een succesvolle afsluiting van 2025

1. Corrigeer btw auto in 4e kwartaal 2025

Als aan u in 2025 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 heeft gebruikt voor met btw-belaste omzet. Heeft u de auto's in 2025 ook voor privédoeleinden gebruikt? Pas dan daarvoor een correctie toe in de laatste btw-aangifte van 2025.

Heeft u het werkelijke privégebruik niet bijgehouden, dan mag u voor die correctie uitgaan van 2,7% van de catalogusprijs (inclusief btw en bpm). Voor bepaalde

Nieuwjaarstips 2026

belangrijke punten voor u

8

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% 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 heeft 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.

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 heeft 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 2025 als over de vier daaraan voorgaande jaren doen. Een btw-suppletie moet zijn ingediend voordat u weet of redelijkerwijs moet vermoeden dat de inspecteur met de desbetreffende onjuistheid of onvolledigheid bekend is of zal worden (termijn 1) of

uiterlijk acht weken nadat u heeft geconstateerd dat een eerder ingediende btw-aangifte onjuist of onvolledig is (termijn 2). U moet dus suppleren voordat de eerste van deze twee termijnen is verstreken.

Tip

U hoeft de suppletieaangifte niet te gebruiken als de correctie hoogstens € 1.000 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 bent u wettelijk verplicht om een suppletieaangifte in te dienen. Deze moet zo spoedig mogelijk, in principe een maand na het constateren van de onjuistheid, worden gedaan. De suppletieaangifte moet u indienen over het tijdvak waarin de oorspronkelijke aangifte onjuist of onvolledig is geweest.

3. Verwerk BUA-correctie in slotaangifte 2025

Wellicht heeft u in 2025 btw op kosten voor relatie-geschenken of personeelsverstrekkingen afgetrokken. Controleer dan of u een of meer personeelsleden hiermee voor meer dan € 227 per persoon (exclusief btw) heeft bevoordeeld. Controleer daarnaast of u een of meer relaties voor meer dan € 227 heeft bevoordeeld. Als minstens een van beide situaties zich voordoet, moet in de btw-aangifte over het laatste tijdvak van 2025 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 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 fiets of de auto van de zaak en enkele andere bijzondere regelingen.

Nieuwjaars tips 2026

belangrijke punten voor u

9

4. Reik vóór 28 januari 2026 90%-verklaring uit

Is aan u in 2024 een onroerende zaak geleverd? En heeft 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 2026) de 90%-verklaring uitreiken aan de verkoper en aan de fiscus. In deze verklaring moet worden vermeld of u de onroerende zaak hebt gebruikt voor doeleinden waarvoor u voor tenminste 90% recht heeft op btw-aftrek. Voldoet u in het eerste boekjaar of in het daaropvolgende boekjaar niet aan het 90%-criterium? Dan stelt de fiscus 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.

Let op!

In de koopovereenkomst zal veelal afgesproken 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, werkgevers-organisaties, arbodiensten, postvervoerbedrijven of openbare radio- en televisieorganisaties geldt een 70% norm in plaats van 90%.

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

Huurde u in 2025 een onroerende zaak waarbij u samen met de verhuurder heeft geopteerd voor een met btw-belaste verhuur? En gebruikte u het gehuurde in het afgelopen jaar voor minder dan 90% (voor sommige branches 70%) voor btw-belaste prestaties? Dan moet

u de verhuurder en de Belastingdienst daarvan binnen 4 weken na afloop van het jaar (dus vóór 28 januari 2026) daarvan op de hoogte stellen.

De gevolgen voor verhuurder en huurder zijn afhankelijk van de situatie. Startte de verhuur in 2025, 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 2025), 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 (2025) in stand blijven. Wordt echter in het daaropvolgende jaar (2026) ook niet voldaan aan de norm, dan vervalt de optie met ingang van dat jaar (dus 1 januari 2026). 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 (bijv. 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. Voltooi tijdig afsluiting loonadministratie 2025

Sluit de loonadministratie over 2025 af vóór de loonaangifte over het laatste tijdvak van 2025. Controleer of u per werknemer een kopie van het identificatiebewijs

Nieuwjaarstips 2026

belangrijke punten voor u

10

hebt, alle vergoedingen, verstrekkingen en terbeschikkingstellingen correct hebt verwerkt en declaraties van aan werknemers vergoede kosten compleet hebt opgenomen. Zo voorkomt u vertragingen en correctieverzoeken bij de Belastingdienst.

7. Geef WKR-eindheffing 2025 uiterlijk in de aangifte over het tweede tijdvak van 2026 aan

In 2025 heeft u als werkgever voor de eerste € 400.000 van de fiscale loonsom een vrije ruimte van 2%, daarboven geldt 1,18%. Overschrijdt het totaal van de aangewezen bestanddelen (de gerichte vrijstellingen tellen daarbij niet mee) de vrije ruimte, dan bent u over het meerdere 80% eindheffing verschuldigd. Deze 80% eindheffing moet worden aangegeven en betaald op de aangifte over het tweede tijdvak van 2026. Bij een maandaangifte dus uiterlijk 31 maart 2026.

8. Beoordeel de toepassing van de concernregeling voor de wkr in 2025

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 je 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 als:

- De werkgever een belang heeft van ten minste 95% in een andere werkgever;
- een andere werkgever een belang heeft van ten minste 95% in de werkgever; of
- een andere werkgever een belang heeft van ten minste 95% in de werkgever en daarnaast een belang van ten minste 95% in een derde werkgever.

Voor 2025 bedraagt de vrije ruimte bij concernregeling: 2% over de eerste 400.000 euro loonsom (max. 8.000 euro) plus 1,18% over het deel daarboven. Bij toepassing van de concernregeling kunt u slechts één keer gebruikmaken van de vrije ruimte van 2%.

Zonder concernregeling krijgt elke vennootschap afzonderlijk 2% over haar eerste 400.000 euro en 1,18% daarboven. Kleinschalige dochters met een lage loonsom kunnen zo meer voordeel halen uit hun eigen vrije ruimte. Beoordeel daarom altijd of toepassing van de concernregeling voordelig is voor

Tip

Beoordeel of toepassing van de concernregeling voor 2025 voordelig is. De definitieve keuze moet uiterlijk bij de aangifte over het tweede tijdvak van 2026 worden gedaan. Heeft u wel al de concernregeling in 2025 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 2026.

9. Dien aangifte loonheffing KJ-regeling in vóór 1 februari 2026

Voor al 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 2025 moet dus uiterlijk 31 januari 2026 worden gedaan.

Nieuwjaarstips 2026

belangrijke punten voor u

11

Tip

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

10. Dien opgaaf uitbetaalde bedragen aan derden in vóór 1 februari 2026

Laat u ook werkzaamheden uitoefenen door niet-werknemers, dan moet u mogelijk nog vóór 1 februari 2026 de aan die personen in 2025 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 0% btw, € 0 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 belasting-rente 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 2026 respectievelijk 1 juni 2026 kan worden ingediend. Lukt dat niet vraag dan tijdig, voor 1 mei 2026, 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 14 weken na de ontvangst van dat verzoek, respectievelijk 19 weken na ontvangst van die aangifte. Ook dan moet de (voorlopige) aanslag conform het verzoek respectievelijk de aangifte worden vastgesteld.

Nieuwjaarstips 2026

belangrijke punten voor u

12

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 beconuiststel voor het indienen van de aangiften voorkomt namelijk niet dat belastingrente wordt berekend.

Tip

Er lopen zogenaamde massaalbezwaarprocedures 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. U kunt alleen aansluiten bij het massaal bezwaar als u tijdig bezwaar maakt tegen uw aanslag.

12. Toets verrekenprijzen op zakelijkheid

Neemt uw vennootschap goederen of diensten af van gelieerde (buitenlandse) entiteiten, of levert zij hieraan prestaties? Pas dan zakelijke verrekenprijzen toe conform het arm's-lengthbeginsel. Zonder marktconforme prijzen kan de inspecteur uw winst in Nederland verhogen en in het buitenland verlagen of de winst tussen gelieerde binnenlandse vennootschappen corrigeren. Controleer jaarlijks of uw transferpricing-documentatie (inclusief masterfile en lokale vergelijkingen), de daadwerkelijk gehanteerde prijzen voldoende onderbouwt. Hiermee voorkomt u fiscale correcties.

13. Schenk in 2026 aan 39-jarig kind

Heeft u een kind dat nog in 2026 veertig jaar wordt? En wilt u dit kind meer schenken dan het jaarlijks vrijgestelde bedrag (voor 2026 is dat 6.908 euro)? Doe dit dan nog dit jaar én uiterlijk op de verjaardag van het kind. De dag waarop uw kind jarig is,

is de laatste dag waarop deze een beroep kan doen op een verhoogde schenkvrijstelling voor schenkingen die worden gekregen van ouders. Dit beroep mag een kind dat op het moment van de schenking tussen de 18 en 40 jaar is in principe één keer in het leven doen. De verhoogde vrijstelling bedraagt in 2026 33.129 euro.

Tip

Is uw kind 40 jaar of ouder en heeft uw kind nog geen gebruik gemaakt van de eenmalig verhoogde vrijstelling? En heeft uw kind een partner tussen de 18 en 40 jaar? Dan kan uw kind toch een beroep doen op een verhoogde schenkvrijstelling, mits de partner niet al eerder een beroep heeft gedaan op een verhoogde schenkvrijstelling in verband met een van u ontvangen schenking.

Tip

Wilt u de schenking aan uw kind doen omdat deze een dure studie volgt? En de studiekosten bedragen meer dan 20.000 euro per jaar exclusief levensonderhoud? Dan geldt – onder voorwaarden – een nog hogere vrijstelling. Deze vrijstelling bedraagt in 2026 69.009 euro.

Let op!

De verhoogde vrijstelling is eenmalig en komt in plaats van de jaarlijkse vrijstelling. U mag uw kind naast de eenmalig verhoogde vrijstelling niet ook nog 6.908 euro onbelast schenken.

Meer informatie

Hebt u vragen of wilt u meer informatie over dit onderwerp? Neem contact op met een van onze adviseurs via:

[Contactformulier](#)

[Flynth.nl](https://flynth.nl)

Flynth is een landelijk opererende adviseurs en accountantsorganisatie. Hoewel Flynth de uiterste zorg heeft besteed aan de inhoud van dit leaflet, aanvaardt zij geen enkele aansprakelijkheid voor onvolledigheid of onjuistheid noch voor de gevolgen daarvan.