



2025 Tax Package – Highlights

Today, the government's budget plans for the coming year were released in public. The budget plans contain the details of the Tax Package 2025.

The Tax Package 2025 contains some important amendments and plans for the Dutch tax acts. Some of the amendments were already announced by the Dutch government. Besides, a number of amendments were already announced and have been driven by global and/or European tax reforms.

Below you will find a summary of the most notable items in the Tax Package 2025 that are relevant for Dutch subsidiaries of Japanese MNC's. Please note that the House of Representatives and the Senate have to approve these changes, before implementation, and that the proposals may be changed in the legislative process. If not explicitly mentioned otherwise, below measures will be applicable for financial years starting on or after 1 January 2025.

Corporate income tax and minimum taxation

Earnings stripping measure

The maximum interest deduction under the earnings stripping measure is proposed to be increased to 25% of the adjusted profit by 2025, up from 20%. The government argues that this deduction percentage is more in line with the European average.

On the other hand, from 2025 onwards, real estate entities will not be subject to the threshold amount of interest deduction. This is an anti-fragmentation measure through which the government wants to prevent companies from being split up so they can benefit from the € 1 million threshold amount multiple times. For the purpose of this proposed measure, an entity qualifies as a real estate entity if during 50% or longer of the year its assets consist for at least 70% of real estate assets that are leased to third parties.

Concurrence of loss setoff and exemption for debt relief income

As of 1 January 2022, a loss setoff limitation applies whereby losses in excess of € 1 million can only be setoff up to 50% of the remaining taxable profit. As a result, the situation may arise that despite the existence of an exemption for debt relief income in a year, corporate income tax is due on debt relief income in any year. It is proposed that in situations with losses to be set off in excess of € 1 million, the debt relief income should always be fully exempt.

Liquidation loss provision

Two adjustments are proposed for the liquidation loss provision. First, in line with the intent of the provision, it is proposed that a reversal of a write-down of a capitalized receivable by the taxpayer will always be taken into account when calculating the amount sacrificed for a participation. Hence, this will also apply even if no use has been made of the revaluation reserve. It is also proposed to adjust the application of the intermediate holding provision. This concerns an adjustment to prevent that, contrary to the intention of the provision, a loss upon a sale of a participation held indirectly, which in principle is not deductible, can be converted into a deductible liquidation loss on a participation held directly.

Sister company merger

Under current law several tax regulations applicable to mergers are not applicable in the case of a simplified sister company merger, in which all shares in the merging companies are held directly by the same person. This is because no shares are issued in these situations, which is what these tax regulations presume. In order to be in line with civil law, it is proposed that the simplified direct sister company merger falls within the scope of the tax regulations applicable to mergers.

Minimum taxation - P2

On 31 December 2023, the Minimum Taxation Act 2024 came into force. Amendments to this act are proposed that relate to new OECD administrative guidelines. Furthermore, the subject-to-tax provisions of the interest deduction limitation of article 10a Dutch Corporate Income Tax Act 1969, the participation exemption and the object exemption are clarified in order to assess whether the minimum tax is a tax levied on profits that is relevant to the application of these tests.

Dividend tax and withholding taxes

Reversal of the abolition of the own share purchase facility

The abolition of the repurchase facility for the repurchase of own shares had been intended to become effective in 2025, but the government has now announced the reversal of this abolition.

New group concept for conditional withholding tax

Effective 1 January 2025, a new group concept is proposed for the Withholding Tax Act 2021. Under this Act a 25.8% withholding tax applies on interest, royalties and dividends in case of payments by Dutch corporate taxpayers to associated companies resident in listed low-taxed or non-cooperative jurisdictions as well as in certain abusive situations.

The reason for introducing a new group concept is that signals have been received that the prior “collaborating group” concept leads to ambiguity in many cases when determining a qualifying interest. The proposed new group concept is referred to as “qualifying unity”. The concept focuses on situations in which entities act jointly with the primary objective, or one of the primary objectives, of avoiding the imposition of withholding tax on one of those entities. In particular, this also prevents structures to which the hybrid provision applies from falling within the scope of the withholding tax due to the rigid operation of the rebuttal rule, while no abuse occurs.

Mandatory nature of withholding tax exemption

The government proposes mandatory application of the withholding tax exemption for dividend withholding tax purposes if dividends are paid in participation relationships or if both the beneficiary to the income and the withholding agent are part of the same fiscal unity for corporate income tax purposes. The government thus wants to ensure that beneficiaries to the income, too, can effectively file a notice of objection if a withholding agent does not apply the withholding tax exemption.

Foreign Employee Tax – 30% ruling

Based on an amendment to the 2024 Tax Plan adopted by the House of Representatives, the 30% ruling for reimbursing extraterritorial costs was reduced as of January 1, 2024. Although the total duration of the scheme remains sixty months, the percentage that can be designated as reimbursement for extraterritorial costs decreases from 30% during the first twenty months to 20% in the following twenty months and 10% in the last twenty months of the scheme's duration. Additionally, since 2024, the 30% ruling has been capped with a base amount of €233,000.

These adjustments put pressure on the Dutch business climate. Therefore, the government intends to largely reverse these reductions and return to a fixed percentage. The decrease to 20% and 10% will no longer be implemented. In the years 2025 and 2026, the ruling will be 30%. From 2027 onwards, 27% of the salary can be designated as a tax-free reimbursement for extraterritorial costs for the entire duration of the ruling. On the other hand, the salary norm will be slightly increased. Transitional provisions apply to employees who were already using the 30% ruling before 2024.

Indirect Tax

Transfer Tax

The transfer tax rate on residential properties will be reduced from 10.4% to 8% as of January 1, 2026. This reduction applies to properties that are not intended for long-term self-occupancy but are, for example, investment properties or vacation homes.

Value Added Tax

Tariff

The VAT tariff for lodging within hotels, guesthouses and holiday expenditure for short periods will be changed from 9 to 21% as of January 1st, 2026. The VAT tariff for certain cultural goods and services will also be changed from 9% to 21% per January 1st, 2026.

Other Measures

Procedural tax law

- The taxation interest on late payments for the Corporate Income Tax, Minimum Tax Act (Pillar Two) and Withholding Tax Acts will be changed from 10% to 9%. For other Tax Acts, the interest percentage will change from 7,5% to 6,5%
- Collection interest will be charged when a loss is carried back to offset a tax assessment for which the payment term has passed. However, collection interest will not be charged if the offsetting occurs with a tax assessment that relates to the same tax and the same period (i.e., in situations where a tax assessment was set too high).

2025 税制改正案- ハイライト

本日、来年度の 2025 年度の税制改正案が公表されました。

本改正案には、重要な改正項目が織り込まれておりますが、いくつかの改正案は既にオランダ政府から公表されているものです。このほかにもグローバル、欧州からの要請に基づいた改正案が公表されております。

2025 年度税制改正案の中で、日系多国籍企業の在蘭子会社に影響を与える可能性のある重要度の高い事項について、以下にまとめておりますのでご参照ください。なお、これらの税制改正案はオランダ議会の上下両院で可決されることで成立し、成案までの過程で法案の一部が変更される可能性があります。また、特に断りの無い場合を除き、下記の改正案は 2025 年 1 月 1 日以後に開始する事業年度より適用となります。

法人税及びミニマム課税

過大支払利子税制

過大支払利子税制における利子損金算入上限は、2025 年までに調整後利益の 20% から 25% に引き上げられることが提案されている。政府は、この割合は欧州各国の平均に沿ったものであると説明している。

一方、利子損金算入上限規定は 100 万ユーロの支払利子までは免除されるが、2025 年以降、不動産エンティティにはこの免除ルールは適用されなくなる。会社を分割等することにより 100 万ユーロの基準額の恩恵を複数回受けることができないようにすることを目的としている。この改正案においては、その年の半分以上の期間において資産の 70% 以上が第三者に賃貸されている不動産資産で構成されている場合に、そのエンティティは不動産エンティティとされる。

繰越欠損金相殺と債務免除益の免除規定の同時適用

2022 年 1 月 1 日以降、100 万ユーロを超える繰越欠損金は課税所得の 50% までしか相殺が認められていない。その結果、債務免除益の免除対象となる所得があるにも関わらず、繰越欠損金の 50% 使用制限規定の適用により一定の法人税が課されるという事態が生じる得る。これに対処するため、相殺される繰越欠損金が 100 万ユーロを超える場合、債務免除益は常に全額免除対象とすることが提案されている。

清算損失

清算損失については、2 つの改正が提案されている。1 つ目は規定の意図に沿って、納税者により資産計上された債権の評価損の戻入は資本参加免税制度にかかる“sacrificed amount”を計算する際に常に考慮されることが提案されている。再評価積立金を使用していない場合にも適用される。また、中間持株規定の適用を改正することも提案されている。これは、規定の意図に反して、原則として損金算入されない間接保有の資本参加持分の譲渡損が、直接保有の資本参加持分に係る損金算入可能な清算損に転化されることを防ぐための改正である。

姉妹会社合併

現行法では、合併に適用されるいくつかの税制は、合併をする会社の全株式が同一の者によって直接保有される簡易姉妹会社合併の場合には適用されない。というのも、このような状況では株式が発行されないためであり、これらの税制はこれを前提としているからである。民法に沿うため、簡易直接姉妹会社合併は合併に適用される税制の適用範囲に含まれることが提案されている。

ミニマム課税- Pillar2

2023 年 12 月 31 日、ミニマム課税法が施行された。OECD の新たなガイドラインに関連した改正案が提案されている。さらに、ミニマム課税が以下のテストの適用に関連する所得に課される税金であるかどうかを評価するために、オランダ法人税法第 10a 条の利子損金算入制限、資本参加免税、国外所得免除に係る STTR（租税条約の特典否認ルール）が明確化される。

配当税と源泉税

自己株式取得制度廃止の撤回

自己株式取得制度の廃止は 2025 年に施行される予定であったが、この廃止の撤回を公表した。

条件付源泉税に係る新しいグループ概念

2025 年 1 月 1 日より、源泉徴収税法に新しいグループ概念の導入が提案されている。この法律では、オランダの法人納税者が低税率または非協力的な国・地域に居住する関連会社に利子、ロイヤリティ、配当を支払う場合、並びに、特定の濫用的な状況において 25.8%の源泉税率が適用されている。

新しいグループ概念を導入する理由は、従来の“collaborating group”概念が、適格グループの範囲を決定する際に多くのケースで曖昧さをもたらすという懸念が寄せられたためである。提案されている新しいグループ概念は“qualifying unity”と呼ばれている。この概念は、源泉税を回避することを主な目的、または、主な目的のひとつとして、複数事業体が共同で行動する場合に焦点を当てている。特に、濫用が生じない一方で、反証ルールの厳格な運用により、ハイブリッド規定が適用されるストラクチャーが源泉税の適用範囲に含まれることも防ぐこととなる。

源泉税免除の強制適用

配当が“participation relationships”内で支払われる場合、または、所得の受益者と源泉徴収者の双方が法人税の同一 fiscal unity に属する場合、配当に係る源泉税免除の強制適用を提案している。政府は、源泉徴収者が源泉税免除を適用しない場合、所得の受益者も異議申し立てを提出できるようにしたいと考えている。

外国人雇用税-30%ルーリング

2024 年度税制改正案に基づき、2024 年 1 月 1 日以降、30%ルーリング措置が縮減された。本制度の総適用期間は 60 月のままであるが、適用割合は最初の 20 月間が 30%、次の 20 月間は 20%、最後の 20 月間は 10%に減少する。さらに、2024 年以降、30%ルーリングは 233,000 ユーロが上限とされた。

こうした改正はオランダのビジネス環境を圧迫している。そのため、政府はこれらの縮減措置を大幅に戻し従来の固定割合に戻す意向である。20%及び 10%への引き下げは実施されず、2025 年と 2026 年は 30%のままとなる。2027 年以降は、適用期間を通じて 27%となる。一方、給与基準額は若干引き上げられる。2024 年以前に既に 30%ルーリングの適用を受けていた従業員には経過措置が適用される。

間接税

移転税

2026 年 1 月 1 日より、居住用不動産の移転税の税率が 10.4%から 8%に引き下げられる。この軽減は、長期間の自己居住用ではなく、例えば投資用不動産や別荘である不動産に適用される。

付加価値税

2026 年 1 月 1 日より、ホテル、ゲストハウス、短期休暇の宿泊に対する VAT 税率が 9%から 21%に変更される。また、2026 年 1 月 1 日より、特定の文化的商品およびサービスに対する VAT 税率が 9%から 21%に変更される。

その他

手続法

- 法人税、ミニマム課税（Pillar2）、源泉税の延滞税が 10%から 9%に変更される。その他の税目については 7.5%から 6.5%に変更される。
- 損失を納付期限が過ぎた過去の税額を相殺するために使用した場合、徴収利息が課される。ただし、同じ税目、期間に係る税額と相殺される場合（すなわち、評価税額が高かった場合）には、徴収利息は課されない。

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms and their related entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.nl/about to learn more.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms or their related entities (collectively, the "Deloitte network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

© 2024 Deloitte The Netherlands

To no longer receive emails about this topic please send a return email to the sender with the word "Unsubscribe" in the subject line.

Contact Information

Should you have any further questions regarding the subjects discussed in this Tax Alert, please do not hesitate to contact the following persons:



Han Kalfsbeek

Partner – Corporate Tax
Mobile: +31 (0)6 52 04 8471
hkalfsbeek@deloitte.nl



Taik Fuchten

Director – Corporate Tax
Mobile: +31 (0)6 12 58 0157
tfuchten@deloitte.nl



Stefanie de Pater

Partner – Transfer Pricing
Mobile: +31 (0)6 52 61 5469
sdepater@deloitte.nl



Alan Chalhoub

Senior Manager – Transfer Pricing
Mobile: +31 (0)6 11 17 1571
alchalhoub@deloitte.nl
Japanese Speaker



Ryota Mineshige

Analyst – Transfer Pricing
Mobile: +31 (0)6 29 30 4083
rmineshige@deloitte.nl
Japanese Speaker



Maarten Schreuder

Partner – Indirect Tax
Mobile: +31 (0)6 15 19 0080
maschreuder@deloitte.nl



Sebastian Spauwen

Partner – Global Employer Services
Mobile: +31 (0)6 20 41 9229
sspauwen@deloitte.nl



Yuta Noda

Senior Manager – JSG Coordinator
Mobile: +31 (0)6 15 69 6150
ynoda@deloitte.nl
Japanese Speaker