

BELASTINGPLAN 2021

Gedurende Prinsjesdag (dinsdag 15 september 2020) zijn een aantal fiscale wetsvoorstellen gepubliceerd als onderdeel van het belastingplan 2021. Hieronder treft u een selectie aan van de meest relevante voorstellen.

De voorgestelde maatregelen zullen per 1-1-2021 in werking treden, tenzij anders vermeld.

INKOMSTENBELASTING

Belastingtarieven box 1 en de heffingskortingen

Zoals in 2018 aangekondigd dalen de tarieven in box 1 van de inkomstenbelasting. In onderstaande tabel zijn de voorgestelde belastingtarieven van box 1 opgenomen.*

Inkomen	2020	2021	2022
Tot € 68.507**	37,35%	37,10%	37,05%
Boven € 68.507	49,5%	49,5%	49,5%

* Voor AOW-gerechtigden gelden afwijkende tarieven.

** Dit zijn de bedragen voor de jaren 2020 en 2021.

In aanvulling hierop worden de algemene heffingskorting en arbeidskorting in stappen aanvullend verhoogd. De zelfstandigenaftrek wordt jaarlijks afgebouwd met een bedrag van €360 tot 2028. Uiteindelijk bedraagt de zelfstandigenaftrek € 3.240 in 2036. In onderstaande tabel zijn de voorgestelde bedragen ten aanzien van de algemene heffingskorting, arbeidskorting en zelfstandigenaftrek voor de komende jaren weergegeven.*

Inkomen	2020	2021
Algemene heffingskorting	€ 0 - € 2.711	€ 0 - € 2.837
Arbeidskorting	€ 0 - € 3.819	€ 0 - € 4.205
Zelfstandigenaftrek	€ 7.030	€ 6.670
Inkomensafhankelijke combinatiekorting	€ 2.881	€ 2.815

* Voor AOW-gerechtigden gelden afwijkende bedragen.

Maximering tarief aftrekposten

Zoals aangekondigd in het belastingplan 2019 wordt voor diverse grondslagverminderende posten het tarief waartegen deze in aanmerking worden genomen versneld af te bouwen. Het gaat onder meer om de persoonsgebonden aftrek.

Voor deze posten geldt eenzelfde afbouwtraject als voor de aftrekbare kosten met betrekking tot de eigen woning. Het afbouwtraject voor beide onderdelen voor 2021 wordt weergegeven in onderstaande tabel.

Jaar	2020	2021
Maximaal aftrektarief aftrekbare kosten eigen woning	46%	43%
Maximaal aftrektarief andere grondslagverminderende posten	46%	43%

Taxperience betracht zorgvuldigheid bij het samenstellen van de in deze nieuwsbrief verstrekte informatie. Taxperience aanvaardt echter geen aansprakelijkheid voor directe of indirecte schade als gevolg van gebruikmaking van, het vertrouwen op, of handelingen verricht naar aanleiding van, de in deze nieuwsbrief verstrekte informatie.

Volledigheidshalve merken we op dat reeds eerder besloten is tot de (gelijkmatige) afbouw van de Wet Hillen in een periode van dertig jaar. Deze afbouw is ingegaan per 2019. De Wet Hillen had kortgezegd tot gevolg dat de bijtelling voor het eigenwoningforfait nooit meer kan zijn dan de aftrekbare hypotheekrente en overige kosten.

Verhoging box 2 tarief

Zoals aangekondigd in het belastingplan 2019 wordt het tarief in box 2 (aanmerkelijk belang) met ingang van 2021 verhoogd naar 26,9%.

Verhoging box 3 tarief

Om de belastingdruk op kleinere vermogens te verzachten, wordt voorgesteld het heffingsvrije vermogen in box 3 te verhogen van € 30.846 naar € 50.000 (voor partners samen van € 61.692 naar € 100.000). Ook worden de schijf-grenzen opnieuw vastgesteld, waarbij de tweede schijf begint bij een vermogen van € 100.000 en de derde schijf bij € 1.000.000. Om dit pakket deels te dekken, wordt het belastingtarief in box 3 verhoogd van 30% naar 31%.

Bovenstaande resulteert erin dat vermogens tussen de € 50.000 en circa € 220.000 (voor partners tot circa € 440.000) minder belasting in box 3 gaan betalen. Voor vermogens groter dan € 220.000 (voor partners meer dan € 440.000) leidt dit voorstel tot een lastenverzwaring.

Onder omstandigheden blijft het interessant om laag renderend box-3-vermogen in te brengen in een B.V. Mocht u daarin geïnteresseerd zijn, neemt u dan contact op met uw Taxperience adviseur.

Lagere bijtelling zonnecelauto's

Voor nieuwe emissievrije auto's zoals elektrische auto's is in 2020 de bijtelling 8% van de cataloguswaarde tot € 45.000. In 2021 geldt een bijtelling van 12% over maximaal € 40.000. Anders dan voor elektrische auto's geldt voor een waterstofauto geen maximale catalogusprijs waarop de lagere bijtelling van toepassing is, de lagere bijtelling geldt over de volledige cataloguswaarde.

Het kabinet stelt nu voor om ook voor zonnecelauto's dezelfde regeling te introduceren als voor waterstofauto's. Een bijtelling van 12% in 2021 berekend over de volledige cataloguswaarde. Een zonnecelauto is een elektrische auto met geïntegreerde zonnepanelen.

Tip! Voor auto's met een waterstofmotor geldt nu al over de volledige cataloguswaarde een verlaagde bijtelling wegens privégebruik. Voor zonnecelauto's geldt dat vanaf 2021.

Levensloop, inhoudingsplicht

Het overgangsrecht voor levensloopregelingen eindigt vanaf 1 januari 2022. Als eind 2021 nog een levensloopaanspraak bestaat, wordt de waarde van die aanspraak belast. Dit geldt voor de deelnemers die de waarde van de levensloopaanspraak niet voor 1 januari 2022 hebben laten uitkeren en waarbij ook anderszins nog geen heffing heeft plaatsgevonden.

Voor een goede afwikkeling van het overgangsrecht van de levensloopregeling wordt de instelling (bank, verzekeraar, enz.) inhoudingsplichtig voor de loonheffing. Dit voor het fictieve genietingsmoment over de waarde van de levensloopaanspraak. De instelling kan de loonheffing direct verhalen op de (ex) werknemer. Vanwege de heffing in box 3 wordt het fictieve genietingsmoment vervroegd naar 1 november 2021.

Let op! De levensloopverlofkorting en de overige heffingskortingen kan de (ex) werknemer claimen bij de aangifte inkomstenbelasting.

LOONBELASTING

Vrije ruimte 2020 gaat omhoog

Voor 2020 wordt de vrije ruimte voor de werkkostenregeling (WKR) met terugwerkende kracht verruimd van 1,7% naar 3% voor de eerste € 400.000 fiscale loonsom. Werkgevers kunnen daardoor hun werknemers extra tegemoetkomen, bijvoorbeeld door het verstrekken van een cadeaubon. De verhoging van 1,7 naar 3% geldt uitsluitend voor het jaar 2020.

Let op! Vanaf 1 januari 2021 wordt de vrije ruimte over de loonsom boven de € 400.000 verlaagd van 1,2% naar 1,18%.

Verduidelijking afdrachtvermindering

Voor speur- en ontwikkelingswerk (S&O) bestaat onder voorwaarden recht op een korting op de af te dragen loonheffingen voor private ondernemingen. De bedoeling is dat die korting alleen geldt voor private ondernemingen. Om dat duidelijk te maken is in de wet het begrip publieke kennisinstelling aangepast. De woorden 'zonder winstoogmerk' in de wettelijk definitie van het begrip kennisinstelling is komen te vervallen.

Let op! De afdrachtvermindering voor S&O-werk geldt alleen voor private ondernemingen.

Scholingskosten ex-werknemer ook vrijgesteld

Vanaf 1 januari 2021 mag een werkgever in beginsel de scholingskosten van een ex-werknemer vergoeden, zonder dat deze werknemer daarover inkomstenbelasting moet betalen. Het is dan niet langer van belang of sprake is van tegenwoordige of vroegere arbeid. De opleiding of studie moet gevolgd worden voor een toekomstig beroep en mag niet zien op onderhoud en verbetering van kennis en vaardigheden om de dienstbetrekking te vervullen of vanwege persoonlijke redenen, zoals een hobby.

Let op! Deze scholingskostenvergoeding mag niet meer dan 30% hoger zijn dan de scholingskostenvergoeding die de werkgever in vergelijkbare gevallen toekent.

Aanpassingen pensioenen

De AOW-leeftijd blijft in 2021 66 jaar en 4 maanden. Daarna stijgt de AOW-leeftijd jaarlijks, tot aan 67 jaar in 2024.

In het kader van de uitwerking van het Pensioenakkoord komt de regering in 2021 met wetsvoorstellen zodat duidelijker wordt:

- wat mensen aan premie voor hun pensioen inleggen;
- wat ze aan vermogen opbouwen;
- hoeveel hun pensioen later wordt.

Ook is het de bedoeling dat het pensioen sneller meebeweegt met de economie. Dat wil zeggen omhoog als het economisch goed gaat en omlaag als economisch slechter gaat. Uiterlijk 2026 zou Nederland moeten overgaan op het nieuwe pensioenstelsel.

Let op! Doel is dat uiterlijk 2026 het nieuwe pensioenstelsel in werking treedt. De aanpassingen moeten nog in wetsvoorstellen vastgelegd worden.

INVESTERINGSKORTING EN KLEINSCHALIGHEIDSVANDEINVESTERINGS-AFTREK

Baangerelateerde Investeringskorting

Bij nota van wijziging op het Belastingplan 2021 zal het kabinet per 1 januari 2021 een Baangerelateerde Investeringskorting (BIK) voorstellen. De BIK laat ondernemers een percentage van de gedane investeringen in mindering brengen op de loonheffing. Het kabinet wil deze korting tijdelijk invoeren per 2021 als crisismaatregel. Na afloop van de BIK zal deze budgettaire ruimte worden gebruikt voor een nader te bepalen maatregel met hetzelfde doelbereik (het verlagen van werkgeverskosten).

Eenduidige berekeningswijze KIA

De berekeningswijze van de kleinschaligheids-investeringsaftrek (KIA) wordt voor belastingplichtigen met meerdere ondernemingen en belastingplichtigen die deel uitmaken van een samenwerkingsverband (bijv. Vof) verduidelijkt. Een ondernemer heeft recht op KIA naar evenredigheid van zijn investeringsbedrag t.o.v. het totaal van de investeringen van het samenwerkingsverband en de buitenvennootschappelijke investeringen van de ondernemer. Voor het bepalen van de hoogte van de KIA per onderneming wordt voortaan uitgegaan van het investeringsbedrag per onderneming van de belastingplichtige.

VENNOOTSCHAPSBELASTING

Beperking tariefverlaging vennootschapsbelasting

In afwijking van eerdere berichtgeving daalt het hoogste tarief voor de vennootschapsbelasting niet. De lagere tariefschijf in de vennootschapsbelasting wordt vanaf volgend jaar in twee stappen verhoogd. Zie onderstaande tabel voor de voorgestelde tarieven in de vennootschapsbelasting.

Deel van de belastbare winst	2020	Deel van de belastbare winst	2021	Deel van de belastbare winst	2022
Tot en met € 200.000	16,5%	t/m € 245.000	15%	Tot en met € 395.000	15%
Vanaf € 200.000	25%	Vanaf € 245.000	25%	Vanaf € 395.000	25%

Innovatiebox minder voordelig

Als ondernemingen (B.V.'s, N.V.'s, etc.) winst maken met innovatieve activiteiten, hoeven zij over dit deel van de winst, bij toepassing van de zogenaamde innovatiebox, minder vennootschapsbelasting te betalen. Voor deze innovatieve winsten geldt de zogenaamde innovatiebox. Per 1 januari 2021 stijgt het effectieve tarief van de innovatiebox van 7% naar 9%.

Onderzoek invoering vermogensaftrek

Om de fiscale behandeling van eigen en vreemd vermogen evenwichtiger te maken, komt er een onderzoek naar een budgettair neutrale invoering van een vermogensaftrek. We kennen al een earningsstrippingmaatregel. Deze regel beperkt de aftrek van rente om te voorkomen dat bedrijven bovenmatig met vreemd vermogen worden gefinancierd. Het verder beperken van de renteaftrek voor vreemd vermogen bij ondernemingen zal ook worden meegenomen in het onderzoek naar een vermogensaftrek.

Verrekening voorheffingen met vpb

Naar aanleiding van Europese jurisprudentie (Franse zaak 'Sofina'), is het voornemen is om voor de vennootschapsbelasting de verrekening van voorheffingen zoals de dividend- en de kansspelbelasting per 1 januari 2022 te beperken tot de in een jaar verschuldigde vennootschapsbelasting. De niet verrekenende voorheffingen kunnen worden doorgeschoven naar een later jaar.

Taxperience betracht zorgvuldigheid bij het samenstellen van de in deze nieuwsbrief verstrekte informatie. Taxperience aanvaardt echter geen aansprakelijkheid voor directe of indirecte schade als gevolg van gebruikmaking van, het vertrouwen op, of handelingen verricht naar aanleiding van, de in deze nieuwsbrief verstrekte informatie.

Vooruitlopend op en in afwijking van deze maatregel zal binnenkort een beleidsbesluit worden gepubliceerd, waarin wordt goedgekeurd dat de inspecteur in lijn met het arrest in de zaak Sofina in bepaalde situaties, onder voorwaarden, teruggaaf van dividendbelasting en kansspelbelasting kan verlenen aan lichamen die buiten Nederland zijn gevestigd. Op die manier wordt in de tussentijdse periode de mogelijke Europeesrechtelijke strijdigheid weggenomen.

Aanpassing renteaftrekbeperking

Op basis van een bestaande specifieke nieuwe renteaftrekbeperking (artikel 10a Wet op de vennootschapsbelasting) worden onder omstandigheden renten (waaronder kosten en valutaresultaten) ter zake van schulden aan een verbonden lichaam of verbonden natuurlijke persoon van aftrek uitgesloten. Hiermee wordt beoogd om belastinggrondslaguitholling door renteaftrek binnen concernverband tegen te gaan. Onder de huidige wettekst kan deze specifieke renteaftrekbeperking er echter ook toe leiden dat per saldo een bedrag aan negatieve renten en valutawinsten op grondslag eroderende schulden juist wordt vrijgesteld. De voorgestelde wetswijziging bewerkstelligt dat per kwalificerende schuld de specifieke renteaftrekbeperking per saldo niet langer kan leiden tot een lagere winst. Gedoeld wordt op de situatie dat negatieve renten en valutawinsten het bedrag aan positieve renten, kosten en valutaverliezen overschrijdt, per saldo leidend tot een vrijstelling. Per kwalificerende schuld kan de specifieke renteaftrekbeperking per saldo niet langer leiden tot een lagere winst.

Aanpassing minimumkapitaalregel en bankenbelasting

Als gevolg van een arrest van de Hoge Raad wordt de minimumkapitaalregel voor banken en verzekeraars aangepast. De minimumkapitaalregel is bedoeld om bij banken en verzekeraars de fiscale prikkel voor de financiering met vreemd vermogen te beperken. De huidige regeling beperkt de fiscale aftrek van verschuldigde rente voor zover het eigen vermogen minder bedraagt dan 8% van het balanstotaal. Dit percentage stijgt per 1 januari 2021 naar 9%. Daarbij wordt voorgesteld om voortaan bij toepassing van de minimumkapitaalregel 'aanvullend tier 1 kapitaal' niet langer aan te merken als kapitaal. Daarnaast wordt het tarief van de bankenbelasting in 2021 tijdelijk verhoogd naar 0,066% respectievelijk 0,033%.

VENNOOTSCHAPSBELASTING - ANTIMISBRUIKMAATREGELEN

Beperking liquidatie- en stakingsverliesregeling

Er komt een aanscherping van de liquidatieverliesregeling. Deze regeling vormt een uitzondering op de deelnemingsvrijstelling: verliezen verbonden aan de liquidatie van deelnemingen kunnen zo toch ten laste van de Nederlandse winst worden gebracht. Voor vaste inrichtingen geldt een vergelijkbare uitzondering op de objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinsten, namelijk de stakingsverliesregeling.

Er komen drie nieuwe voorwaarden voor het in aanmerking nemen van een liquidatie- of stakingsverlies:

1. Temporele voorwaarde: het verlies wordt in aanmerking genomen bij liquidatie binnen drie jaar na het jaar van (besluit tot) staking; en
2. Territoriale voorwaarde: slechts aftrek van verlies uit Nederland, de EU, de EER en derde landen waarmee de EU een kwalificerend associatieverdrag heeft gesloten;
3. Kwantitatieve voorwaarde: slechts aftrek van liquidatieverlies indien sprake is van beslissende invloed.

Om de regeling uitvoerbaar te maken, is voorgesteld om de beperking in principe slechts toe te passen voor zover het verlies meer bedraagt dan € 5 mln.

Tip!

Er is voor enkele situaties overgangsrecht voorgesteld. Zo geldt, als voor 1 januari 2021 is gestaakt of besloten is tot staking en de vereffening is voltooid voor eind 2023, de temporele voorwaarde niet.

Samenloop ATAD2 en earningsstripping

De hybridemismatchmaatregelen voorkomen onder andere dat, als gevolg van kwalificatieverschillen, van lichamen, instrumenten of vaste inrichtingen, tussen landen, vergoedingen of betalingen effectief meerdere malen in aftrek komen (dubbele aftrek), dan wel, nergens wordt belast (aftrek zonder betrekking in de heffing). Additionele regels worden voorgesteld met betrekking tot de samenloop tussen deze regels en de earningsstripping regel (rente-aftrekbeperking).

Aanpassing arm's-length beginsel

Het arm's-length beginsel houdt in dat afzonderlijke vennootschappen die binnen een concern met elkaar handelen, daar ook marktconforme prijzen voor betalen. Dit is met name relevant in internationale situaties. In het voorjaar van 2021 komt het kabinet met een afzonderlijk wetsvoorstel om een neerwaartse aanpassing van de Nederlandse fiscale winst op grond van volgens het arm's-length beginsel te beperken als de vergoeding in een ander land bij een gelieerde partij niet of voor een lager bedrag als opbrengst in de heffing wordt betrokken. Deze maatregel gericht op de aanpak van zogenaamde 'informeel kapitaalstructuren' beoogt belastingontwijking tegen te gaan.

Aankomende wetgeving

Per 2021 zal een conditionele bronbelasting worden ingevoerd op rente- en royaltybetalingen aan gelieerde lichamen gevestigd in laagbelastende jurisdicties en in misbruiksituaties.

Indien u vermoedt dat deze wetgeving wellicht van toepassing kan zijn op uw onderneming vernemen wij dit graag om u en uw onderneming van advies te kunnen bedienen.

WET OP DE BELASTINGEN VAN RECHTSVERKEER

Startersvrijstelling overdrachtsbelasting & beperking verlaagd tarief

Starters op de woningmarkt worden onder de voorwaarden, éénmalig, vrijgesteld van overdrachtsbelasting. De voorwaarden zijn dat de koper tussen de 18 tot 35 jaar oud is en een (recht op een) woning verkrijgt. Daarnaast moet de woning anders dan tijdelijk als hoofdverblijf worden gebruikt. Ook mag de vrijstelling niet eerder zijn benut. Of aan de voorwaarden wordt voldaan, wordt beoordeeld ten tijde van de verkrijging (het passeren van de akte). Bij een gezamenlijke aankoop van een woning, moet men de toepassing van de vrijstelling per persoon bekijken. Mogelijk geldt voor het aandeel van de ene koper een vrijstelling en voor het aandeel van de andere koper niet.

Daarnaast geldt het verlaagde tarief van de overdrachtsbelasting van 2% enkel nog voor natuurlijke personen die een woning als hoofdverblijf gaan gebruiken.

Indien niet aan de voorwaarden wordt voldaan kan de Belastingdienst de toepassing van de vrijstelling en/of het verlaagde tarief terugdraaien (met belastingrente en evt. een boete). De Belastingdienst moet hierbij rekening houden met onvoorziene omstandigheden, zoals een scheiding of overlijden.

Taxperience betracht zorgvuldigheid bij het samenstellen van de in deze nieuwsbrief verstrekte informatie. Taxperience aanvaardt echter geen aansprakelijkheid voor directe of indirecte schade als gevolg van gebruikmaking van, het vertrouwen op, of handelingen verricht naar aanleiding van, de in deze nieuwsbrief verstrekte informatie.

Fictief onroerend goed en economische eigendom

Twee zaken worden uitgezonderd van toepassing van de startersvrijstelling en het verlaagd tarief voor de overdrachtsbelasting. Allereerst is uitgezonderd de verkrijging van enkel de economische eigendom van een woning, zonder dat ook de juridische eigendom wordt geleverd. Daarnaast is uitgezonderd de verkrijging van aandelen in een rechtspersoon die vooral onroerend goed bezit.

Overdrachtsbelasting verhoogd naar 8%

Het algemene tarief van de overdrachtsbelasting wordt per 2021 verhoogd van 6% naar 8%. Dit tarief geldt voor alle niet-woningen en voor woningen die door de verkrijger niet of slechts tijdelijk als hoofdverblijf worden gebruikt. Dus bijvoorbeeld voor vakantiewoningen, woningen die ouders kopen voor hun kind, bedrijfspanden en verkrijgingen van woningen door niet-natuurlijke personen zoals rechtspersonen (bijvoorbeeld een B.V. of woningcorporatie).

Tarief aanhorigheden

Aanhorigheden zijn objecten die bij een woning behoren, zoals een schuur of een garage. De vrijstelling of het verlaagde tarief (2%) voor de overdrachtsbelasting kan vanaf 1 januari 2021 enkel nog worden toegepast als deze aanhorigheden gelijktijdig met de woning worden verkregen. Uiteraard moet de vrijstelling of het verlaagde tarief dan ook op de woning van toepassing zijn. Later verkregen aanhorigheden vallen altijd onder het algemene tarief van 8%.

COVID 2019

Coronareserve

Om op een vroeger moment een verwacht verlies over 2020 te verrekenen, is onder voorwaarden al goedgekeurd dat belastingplichtigen voor de vennootschapsbelasting over het boekjaar 2019 een fiscale reserve kunnen vormen (coronareserve). Belastingplichtigen voor de vennootschapsbelasting kunnen deze coronareserve vormen voor het corona gerelateerde verlies dat zich naar verwachting in het boekjaar 2020 voordoet. De coronareserve verlaagt de winst over 2019 en daardoor kan op korte termijn (een deel van) de betaalde belasting over 2019 terug gekregen worden, of hoeft (een deel van) de belasting over 2019 niet meer te worden betaald. Met dit voorstel wordt de al bestaande goedkeuring in wetgeving omgezet.

Let op! De coronareserve mag niet groter zijn dan de winst van het jaar 2019 en ook niet groter dan het totale verwachte verlies in het jaar 2020.

Vrijstelling Subsidie vaste lasten

Medio 2020 heeft het kabinet de TOGS vervangen door de Regeling subsidie financiering vaste lasten MKB COVID-19 (ook wel tegemoetkoming vaste lasten (TVL) genoemd). Het Belastingplan 2021 regelt dat dit voordeel vrijgesteld is van inkomsten- en vennootschapsbelasting. De bepaling treedt met terugwerkende kracht in werking op 1 januari 2020.

Let op! De Regeling subsidie vaste lasten (TVL) gaat na 1 oktober 2020 door. Het Belastingplan spreekt zich niet uit over een vrijstelling van deze verlenging.

Vrijstelling TOGS

Ondernemers die directe schade ondervonden van de coronamaatregelen, konden in een deel van 2020 profiteren van de regeling 'Tegemoetkoming Ondernemers Getroffen Sectoren COVID-19' (TOGS). Dit voordeel betrof een eenmalige tegemoetkoming van € 4.000 om de vaste lasten te betalen. In het Belastingplan 2021 is opgenomen dat dit voordeel onbelast is.

Onbelaste bonus voor zorgprofessional

Verschillende zorgprofessionals hebben in hun werk (in)direct de gevolgen van de uitbraak van de coronacrisis ondervonden. Het kabinet wil dat deze zorgprofessionals een bonus krijgen van € 1.000 zonder dat zij daarover inkomstenbelasting betalen. Werkgevers kunnen deze bonus onder voorwaarden ook onbelast verstrekken aan anderen dan eigen werknemers. Daarbij valt te denken aan ingeschakelde zelfstandigen en extern ingehuurd schoonmaakpersoneel.

Fiscale kwalificatie TOFA-bijdrage

Door de coronacrisis getroffen flexibele arbeidskrachten konden over de maanden maart, april en/of mei 2020 onder voorwaarden een tegemoetkoming krijgen van het UWV. Dit vloeit voort uit de Tijdelijke overbruggingsregeling voor flexibele arbeidskrachten (TOFA). Het Belastingplan 2021 bepaalt dat de TOFA-bijdrage telt als loon uit vroegere dienstbetrekking. Het UWV is de inhoudingsplichtige en past in beginsel standaard de loonheffingskorting toe.

Mocht u meer assistentie nodig hebben op het gebied van coronamaatregelen, neem contact op met uw adviseur

VERWACHTE EN AANGEKONDIGDE WETSVOORSTELLEN

Directeur groot aandeelhouder: excessief lenen bij de eigen vennootschap

Op 17 juni 2020 heeft het kabinet het wetsvoorstel ingediend om lenen bij de eigen vennootschap door DGA's aan banden te leggen. Het plan is om in box 2 belasting te heffen voor zover een DGA meer dan € 500.000 heeft geleend van zijn vennootschap, hierbij is de eigenwoningschuld uitgezonderd. Deze regeling gaat naar verwachting in per 1 januari 2023. U kunt op onze site hierover lezen: <https://www.taxperience.nl/nl/news/wetsvoorstel-wet-excessief-lenen-bij-eigen-vennootschap-naar-de-tweede-kamer/>

Beperking verliesverrekening

Bij nota van wijziging op het Belastingplan 2021 zal het kabinet per 1 januari 2022 een in de tijd onbeperkte voorwaartse verliesverrekening per 1 januari 2022 voorstellen (terwijl dat nu zes jaar voorwaarts is). Daarbij zijn de verliezen, (zowel voorwaarts als achterwaarts (achterwaarts blijft beperkt tot slechts 1 jaar)) echter slechts tot een bedrag van € 1 miljoen aan belastbare winst volledig verrekenbaar. Bij een hogere winst zijn de verliezen (naast de € 1 miljoen) slechts tot 50% van die hogere belastbare winst in een jaar verrekenbaar. Deze maatregel volgt uit een van de aanbevelingen van de Adviescommissie belastingheffing van multinationals.

Dit document is opgesteld op 16 september 2020