



TAX ALERT | PAKKET BELASTINGPLAN 2021

16 SEPTEMBER 2020

BE UNSTOPPABLE

BUREN

LEGAL | TAX | NOTARY

INTRODUCTIE

Op 15 september 2020 heeft het kabinet het pakket Belastingplan 2021 bij de Tweede Kamer ingediend.

Van dit pakket maken de volgende wetsvoorstellen deel uit:

- Belastingplan 2021
- Overige fiscale maatregelen 2021
- Wet aanpassing box 3
- Wet differentiatie overdrachtsbelasting
- Wet CO2-heffing industrie
- Wet verbetering uitvoerbaarheid van toeslagen
- ODE-tarieven 2021 en 2022
- Eenmalige huurverlaging huurders met lager inkomen

In het pakket staan maatregelen om economische groei in de Covid-19 crisis te stimuleren en maatregelen die volgens het kabinet leiden tot een beter, eerlijker en groener belastingstelsel. Diverse maatregelen die verband houden met de Covid-19

crisis en reeds waren uitgewerkt in een beleidsbesluit worden nu wettelijk vastgelegd. De meeste maatregelen treden per 1 januari 2021 in werking, tenzij hieronder anders vermeld. Tijdens de parlementaire behandeling kunnen de wetsvoorstellen overigens nog wijzigen.

In deze Tax Alert wordt nader ingegaan op de belangrijkste voorgestelde maatregelen alsmede enkele eerdere wetsvoorstellen en beleidsvoornemens.

Hierbij is een onderverdeling is gemaakt in de volgende rubrieken:

- ondernemingen;
- internationaal;
- vastgoed;
- werkgever;
- auto & mobiliteit;
- vermogende particulieren;
- overige.



ONDERNEMINGEN

Geen verlaging algemene tarief vennootschapsbelasting, verlenging mkb-schijf

De eerder aangekondigde verlaging van vennootschapsbelasting over winsten in de tweede schijf van 25% naar 21,7% wordt geschrapt. Dit tarief blijft dus 25%. Voor belastingplichtigen (met een winst tot EUR 245.000 in 2021) gaat het tarief wel omlaag van 16,5 naar 15%. De lagere tariefschijf in de vennootschapsbelasting wordt vanaf volgend jaar in twee stappen verhoogd naar EUR 245.000 in 2021 en EUR 395.000 in 2022.

Aanvullende renteaftrekbeperking

Op basis van een nieuwe renteaftrekbeperking 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. Gedoeld wordt op de situatie dat negatieve renten en valutawinsten het bedrag aan positieve renten, kosten en valutaverliezen overschrijden, per saldo leidend tot een vrijstelling. Per kwalificerende schuld kan de specifieke renteaftrekbeperking per saldo niet langer resulteren in een lagere winst.

Innovatiebox

Per 1 januari 2021 stijgt het effectieve tarief van de innovatiebox van 7% naar 9%. Hiermee wordt winst behaald door in Nederland gevestigde innovatieve bedrijven en voortvloeit uit innovatie met ingang van boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2021 zwaarder belast.

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 corona reserve (FCR) kunnen vormen. Belastingplichtigen voor de vennootschapsbelasting kunnen deze FCR vormen voor het coronagerelateerde verlies dat zich naar verwachting in het boekjaar 2020 voordoet. De FCR verlaagt de winst over 2019 en daardoor kan op korte termijn (een deel van) de betaalde belasting over 2019 teruggekregen 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.

Maximering jaarlijkse verliesverrekening, wel onbeperkte carry-forward

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

Groepsregeling in de vennootschapsbelasting

Ook al is het huidige fiscale eenheidsregime op enkele punten aangepast als gevolg van strijdigheid met Europees recht, toch wordt gevreesd voor verdere conflicten. Daarom zijn hoofdlijnen voor een mogelijke nieuwe groepsregeling uiteengezet, maar de beslissing om een wetsvoorstel in te dienen wordt overgelaten aan een nieuw kabinet.

Verrekening voorheffingen

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 verrekende voorheffingen kunnen worden doorgeschoven naar een later jaar.

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. Opgemerkt wordt dat op dit moment al een earningsstrippingmaatregel bestaat. 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.



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%. Daarnaast wordt het tarief van de bankenbelasting in 2021 tijdelijk verhoogd naar 0,066% respectievelijk 0,033%.

Versnelde afbouw zelfstandigenaftrek

De eerder geplande afbouw van de zelfstandigenaftrek wordt versneld. In 2021 daalt de zelfstandigenaftrek van EUR 7.030 naar EUR 6.670.

Tot 2028 bedraagt de jaarlijkse verlaging EUR 360, in 2028 EUR 390 en daarna tot 2036 jaarlijks

EUR 110. Het kabinet wil met de verlaging van de zelfstandigenaftrek de groeiende kloof tussen flexwerk en vaste banen verkleinen en schijnzelfstandigheid tegengaan.

Eenduidige berekeningswijze KIA

De berekeningswijze van de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA) wordt voor belastingplichtigen met meerdere ondernemingen en belastingplichtigen die deel uitmaken van een samenwerkingsverband verduidelijkt. Een ondernemer heeft recht op KIA naar evenredigheid van zijn investeringsbedrag ten opzichte van 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.

INTERNATIONAAL

Beperking liquidatie- en stakingsverliesregeling

Er komt een aanscherping van de liquidatieverliesregeling. Deze regeling vormt een uitzondering op de deelnemingsvrijstelling; verliezen verbonden met 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.
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 EUR 5.000.000.

Verduidelijking samenloop ATAD2 en renteaftrekbeperkingen

Als het jaar waarin vergoedingen of betalingen in aftrek worden geweigerd of tot de winst worden



gerekend niet samenvalt met het jaar van dubbel in aanmerking genomen inkomen, dan is extra aandacht vereist. In dat geval geldt namelijk de specifieke uitzondering waardoor in het latere jaar het dubbel in aanmerking genomen inkomen aftrekbaar is. Door de voorgestelde uitbreiding van het rentebegrip in de earningsstrippingmaatregel en de minimumkapitaalregel valt het bedrag aan dubbel in aanmerking genomen inkomen dat ingevolge de specifieke uitzondering in aftrek is toegestaan, in een later jaar onder het rentebegrip van de earningsstrippingmaatregel en de minimumkapitaalregel. Dit bedrag kan in een later jaar mogelijk dus alsnog in aftrek worden beperkt.

Aanpassing arm's-lengthbeginsel

Het arm's-lengthbeginsel 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 volgens het arm's-lengthbeginsel 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 beoogt belastingontwijking tegen te gaan.

Geen aanpassing deelnemingsvrijstelling tussenhoudsters

Eerder is gesproken over aanscherping van maatregelen voor in Nederland gevestigde tussenhoudsters die over onvoldoende substance in Nederland beschikken. Het kabinet ziet geen aanleiding om voor dergelijke tussenhoudsters de regeling van de deelnemingsvrijstelling aan te passen. Ook wordt onderzocht of het mogelijk is om per 2022 met regelgeving te komen die voorziet in een informatie-uitwisseling met het buitenland voor dergelijke tussenhoudsters.

Uitbreiding bronbelasting voor dividenden

Op 29 mei 2020 is aangekondigd dat dividendstromen naar laagbelastende landen per 1 januari 2024 belast zullen gaan worden. Voor het einde van de kabinetsperiode zullen maatregelen worden uitgewerkt.

VASTGOED

Overdrachtsbelasting verhoogd naar 8%

Het algemene tarief van de overdrachtsbelasting wordt 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).

Overdrachtsbelastingtarief voor woningen hoofdverblijf 2%

Het overdrachtsbelastingtarief van 2% dat nu geldt voor de verkrijging van alle soorten woningen gaat vanaf 1 januari 2021 slechts gelden voor de verkrijging van de juridische eigendom van woningen door natuurlijke personen en die als hoofdverblijf gaan dienen. De verkrijger moet direct voorafgaand aan de verkrijging duidelijk, stellig en zonder voorbehoud verklaren dat dit de intentie is. De Belastingdienst zal achteraf controleren of de verkrijger de woning inderdaad voor langere tijd als hoofdverblijf is gaan gebruiken. De fiscus kan de toepassing van het verlaagde tarief daardoor terugdraaien (met belastingrente en eventueel een boete).

Het 2% tarief is dus niet meer van toepassing ingeval van verkrijging van: vakantiewoningen, verhuurde woningen, woningen die als kantoor worden gebruikt, woningen die verkregen worden door rechtspersonen, economische eigendom van woningen en aandelen in een B.V. die woningen bezit.

Tijdelijke startersvrijstelling overdrachtsbelasting

Starters op de woningmarkt worden onder voorwaarden vrijgesteld van overdrachtsbelasting in de periode van 1 januari 2021 tot en met 31 december 2025. Zij moeten hiervoor 18 tot 35 jaar zijn, een (recht op een) woning verkrijgen en de woning anders dan tijdelijk als hoofdverblijf gaan gebruiken. 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.

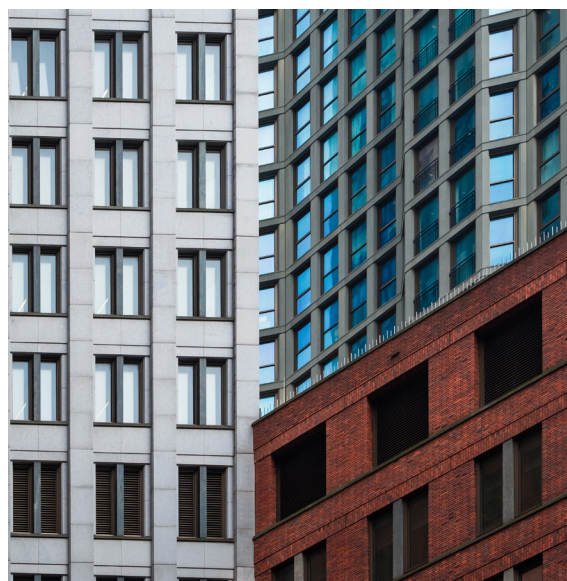
Er geldt een overgangsregeling voor kopers die voor 1 januari 2021 een woning hebben gekocht. Als zij aan alle voorwaarden voldoen, kunnen ze de vrijstelling toepassen bij een volgende aankoop.

Aangifte doen bij vrijstelling

In de wet wordt opgenomen dat als een vrijstelling voor de overdrachtsbelasting wordt toegepast, voor die verkrijging een aangifte overdrachtsbelasting moet worden ingediend. Als de verkrijging niet via de notaris verloopt, moet de verkrijger eerst om een uitnodiging tot het doen van aangifte verzoeken. Dit moet binnen een maand na de verkrijging. De inspecteur stelt vervolgens vast wanneer de aangifte binnen moet zijn. Die termijn is minimaal een maand. Als er een notariële akte wordt opgemaakt, verzorgt de notaris de aangifte.

Tarief aanhorigheden

Aanhorigheden zijn objecten die bij een woning behoren, zoals een schuur, garage, enz. 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%.



WERKGEVER

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 EUR 400.000 fiscale loonsom. Werkgevers kunnen daardoor hun werknemers extra tegemoetkomen, bijvoorbeeld door het verstrekken van een cadeaubon. De vrije ruimte over de loonsom boven de EUR 400.000 wordt vanaf 1 januari 2021 verlaagd van 1,2% naar 1,18%.

Uitstellen aanpassen heffingsmoment aandelenoptierechten startups

In mei 2020 was aangekondigd dat het heffingsmoment bij aandelenoptierechten voor startups en scale-ups zou worden aangepast. De beoogde inwerkingtreding is uitgesteld tot 1 januari 2022.

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.

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. 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 om inzicht te geven in de premie inleg, vermogensopbouw en pensioen vooruitzicht. Daarnaast 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.



AUTO & MOBILITEIT

Sneller belastbaar feit BPM

Het belangrijkste belastbare feit voor de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen (Wet BPM) is op dit moment de registratie van een motorrijtuig in het kentekenregister. Deze registratie omvat zowel de inschrijving als de tenaamstelling van een motorrijtuig in het kentekenregister. Dit kan tot onwenselijk situaties leiden doordat tussen het moment van inschrijving en dat van de tenaamstelling soms lange tijd kan zitten. Daarom wordt voorgesteld om voor de BPM het belastbaar feit te vervroegen van de tenaamstelling in het kentekenregister naar de inschrijving in het kentekenregister.

Verhoging BPM tarieven

De CO₂-schijf grenzen van de BPM worden verlaagd met 4,2%. Daarnaast vindt een indexatie van de tarieven plaats, gevolgd door een verhoging met 4,38%. Dit alles om de belastinggrondslag aan te laten sluiten aan de (verwachte) technologische ontwikkelingen.

Lagere bijtelling zonnecelauto's

Voor nieuwe emissievrije auto's zoals elektrische auto's is in 2020 de bijtelling 8% van de cataloguswaarde tot

EUR 45.000. In 2021 geldt een bijtelling van 12% over maximaal EUR 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.

Energiebelasting openbare laadpalen

In 2020 kent de energiebelasting een verlaagd tarief voor elektriciteit geleverd aan openbare laadpalen. Ook is er geen tarief vastgesteld voor de ODE (Opslag Duurzame Energie) voor geleverde elektriciteit aan openbare laadpalen. Het kabinet wenst deze maatregelen tot en met 2022 te verlengen. De inschatting is dat de Europese Commissie en de Raad van de Europese Unie hiermee zal instemmen.



VERMOGENDE PARTICULIEREN

Verhoging box 2 tarief

Reeds eerder is besloten het box 2 tarief met ingang van 1 januari 2021 te verhogen van 26,25% naar 26,9%. Het verhoogde tarief gaat ook gelden voor bestaande aanmerkelijkbelangclaims. Het gecombineerde tarief (vennootschapsbelasting en box 2 heffing) zal vanaf 2021 variëren tussen 37,87% en 45,18%.

Excessief lenen bij eigen vennootschap

Op 17 juni 2020 is een wetsvoorstel ingediend waarin wordt voorgesteld om bij aanmerkelijkbelanghouders die meer dan EUR 500.000 lenen bij hun vennootschap het meerdere te belasten als inkomen uit aanmerkelijk belang. Eigen woningschulden worden uitgezonderd. De maatregel gaat voor het eerst gelden voor het kalenderjaar 2023.

Aanpassingen box 3

Om de belastingdruk op kleinere vermogens te verzachten, wordt voorgesteld het heffingsvrije vermogen in box 3 te verhogen van EUR 30.846 naar EUR 50.000 (voor partners samen van EUR 61.692 naar EUR 100.000). Ook worden de schijfgrenzen opnieuw vastgesteld, waarbij de 2e schijf begint bij een vermogen van EUR 100.000 en de 3e schijf bij EUR 1.000.000. Om dit pakket deels te dekken, wordt het belastingtarief in box 3 verhoogd van 30% naar 31%.

Doordat het belastbaar inkomen in box 3 voor iedereen daalt, heeft dit een neerwaarts effect op het verzamelinkomen. Om te voorkomen dat hierdoor meer aanspraak gemaakt kan worden op een (hogere) toeslag, wordt voorgesteld om de vermogenstoets voortaan te baseren op de rendementsgrondslag in box 3.

Tarieven inkomstenbelasting 2021

Voor 2021 wordt voorgesteld de inkomstenbelastingtarieven vast te stellen op 37,10% voor belastbaar inkomen tot EUR 68.507 en 49,50% voor belastbaar inkomen vanaf dat bedrag. Deze percentages zijn inclusief premies volksverzekeringen. Voor wie andere premies volksverzekeringen gelden, is een andere tariefstructuur van toepassing.

Landgoederen

Per 1 januari 2021 gaan andere voorwaarden gelden voor het aanmerken van onroerende zaken als



natuurschoonwetlandgoed (NSW-landgoed). Hiervoor geldt al overgangsrecht op grond waarvan voor deze onroerende zaken nog maximaal 10 jaar de huidige voorwaarden gelden. De voorgestelde wijziging heeft betrekking op het al dan niet invorderen van fiscale claims erf-, schenk- en overdrachtsbelasting voor onroerende zaken die op 31 december 2020 als NSW-landgoed zijn aangemerkt.

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.

OVERIGE MAATREGELEN

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).

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.

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 EUR 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.

Vervallen postcoderoosregeling

Het kabinet stelt voor om de Regeling verlaagd tarief in de energiebelasting, bekend als de Postcoderoosregeling, te vervangen door een subsidieregeling. Door een aantal ontwikkelingen heeft het kabinet de stimulering van coöperaties via





de Postcoderoosregeling heroverwogen. De Postcoderoosregeling in de Wet belastingen op milieugrondslag (Wbm) vervalt per 1 januari 2021.

Uitzondering derdenbeslag Belastingdienst

Heeft een derde onder wie beslag moet worden gelegd een elektronisch adres aan de Koninklijke Beroepsorganisatie van Gerechtsdeurwaarders doorgegeven waaraan moet worden betekend? Dan is de deurwaarder vanaf 2021 verplicht dat derdenbeslag elektronisch te leggen. Voor de Belastingdienst zal een uitzondering gelden, omdat de benodigde voorzieningen nog niet gereed zijn. Zodra de Belastingdienst het elektronisch derdenbeslag ten uitvoer kan leggen, vervalt de uitzondering. Dat zal niet voor 2023 het geval zijn.

Stijging ODE-tarieven ten bate van SDE++

In verband met het Klimaatakkoord vindt een uitbreiding plaats van de subsidieregeling Stimulering Duurzame Energieproductie (SDE+) met een module klimaattransitie (SDE++). De samenhangende kasuitgaven van deze regeling worden gedekt door verhoogde heffing op verbruik van elektriciteit en aardgas door bedrijven. Men noemt deze heffing de opslag voor duurzame energie- en klimaattransitie (ODE). De ODE is een opslag op de energiebelasting. Voor huishoudens wordt de ODE-bijdrage gunstiger met een aanvullende verhoging van de belastingvermindering in 2021 (EUR 5,40) en 2022 (EUR 1,00).

Invoering CO2-heffing

Er wordt een CO2-heffing voor de industrie ingevoerd. Deze ziet hoofdzakelijk op de emissie van broeikasgas bij en voor industriële productie en afvalverbranding. De heffing zal in de eerste plaats gebeuren bij installaties vallend onder het EU ETS. Daarnaast vindt heffing plaats bij afvalverbrandingsinstallaties en installaties met substantiële gasuitstoot. Een deel van de uitstoot wordt vrijgesteld. Deze vrijstelling wordt lineair afgebouwd.

Verlaging tarief verhuurderheffing

Het kabinet wil woningcorporaties verplichten de huurprijzen van huurders met een inkomen onder de inkomensgrenzen voor de huurtoeslag te verlagen. Zij krijgen hiervoor een tegemoetkoming in de vorm van een verlaging van de verhuurderheffing. Het tarief wordt verlaagd met 0,036 procentpunt.

Key contacts



Cees-Frans Greeven

Partner
E c.greeven@burenlegal.com
T +31 (0)20 333 8390



Peter van Dijk

Partner
E p.vandijk@burenlegal.com
T +31 (0)70 318 4834

BELANGRIJKE MEDEDELING:

Deze publicatie is uitsluitend bedoeld als algemene informatie. Het beoogt geen juridisch advies te geven en dient niet als zodanig te worden opgevat. De informatie is met de grootst mogelijke zorg samengesteld, maar er kan geen garantie worden gegeven met betrekking tot de juistheid en volledigheid ervan. BUREN N.V. en aan haar gelieerde bedrijven (BUREN) wijzen hierbij uitdrukkelijk alle aansprakelijkheid af voor de juistheid en volledigheid van de informatie in deze publicatie.

Alle rechten voorbehouden. Niets uit deze publicatie mag worden gereproduceerd, gedistribueerd, verspreid of overgedragen in welke vorm of op welke manier dan ook, elektronisch, mechanisch, door fotokopieën, opnames of anderszins, zonder de uitdrukkelijke schriftelijke toestemming van BUREN.

burenlegal.com

Amsterdam

World Trade Center
Toren C - level 14
Strawinskylaan 1441
1077 XX Amsterdam

Postbus 78058
1070 LP Amsterdam

T +31 (0)20 333 8390
F +31 (0)20 333 8399

Beijing

Zhong Yu Plaza, Room 1602
No. 6, North Gongti Road
ChaoYang District
100027 Beijing
China

T +86 (10) 8 5235 780
F +86 (10) 8 5235 770

Den Haag

Johan de Wittlaan 15
2517 JR Den Haag

Postbus 18511
2502 EM Den Haag

T +31 (0)70 318 4200
F +31 (0)70 356 1340

Luxemburg

5, Rue Goethe
L-1637 Luxemburg
Luxemburg

T +352 (0)2644 0919
F +352 (0)2717 7700

Shanghai

Room 2505B, ICC-Tower
No. 3000, North Zhongshan Road
200063 Shanghai
China

T +86 (21) 6 1730 388
F +86 (21) 6 1730 386