

# MILJOENENNOTA 2021

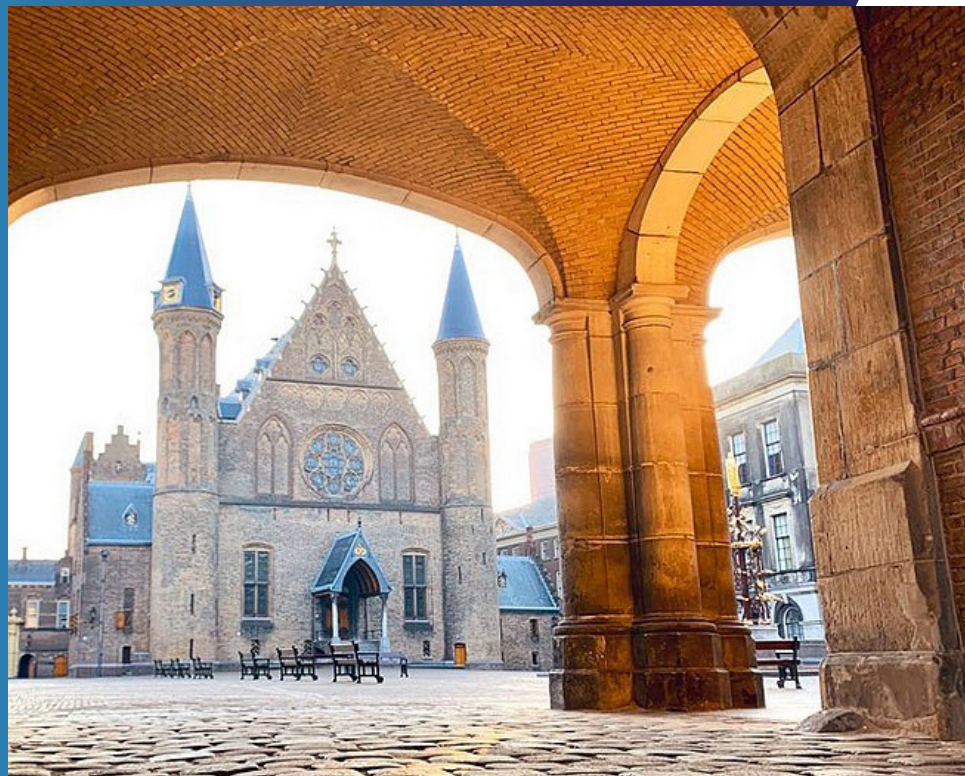
in compacte vorm

In deze uitgave o.a.:

- Eerder coronaverlies 2020 verrekenen
- Lage tarief vennootschapsbelasting verlaagd en verruimd
- Vrijstellingen TOGS en TVL
- Internationaal dividend: "economische activiteit holdingstructuren"
- Meer vrije ruimte in de werkkostenregeling
- Wijzigingen in box 3

Afgelopen dinsdag, Prinsjesdag, is het pakket Belastingplan 2021 gepresenteerd. Het pakket bestaat uit 8 wetsvoorstellen, waarin verschillende onderwerpen aan de orde komen. Met deze plannen wordt uitvoering gegeven aan het inkomensbeleid voor het komende jaar en worden enkele bestaande maatregelen verduidelijkt. Ook wordt een voorstel gedaan om de zogenoemde vermogensrendementsheffing beter aan te laten sluiten bij het werkelijk rendement. Voor starters op de woningmarkt wordt een vrijstelling van overdrachtsbelasting geïntroduceerd.

In deze nieuwsbrief leest u de samenvatting van de belangrijkste aspecten voor u als ondernemer.



## ▼ VOORSTELLEN VOOR ONDERNEMERS

### Zelfstandigenaftrek verder afgebouwd

Een van de maatregelen die op Prinsjesdag is bekendgemaakt, is dat de zelfstandigenaftrek (nu maximaal € 7.030) verder wordt afgebouwd dan vorig jaar werd bepaald.

De afbouw vindt vanaf volgend jaar plaats met stappen van € 360 per jaar tot en met 2027 en met € 390 in 2028. In 2021 bedraagt de zelfstandigenaftrek dus maximaal € 6.670. Het is de bedoeling dat de aftrek uiteindelijk in 2036 nog maximaal € 3.240 bedraagt.

U komt in beginsel voor deze aftrek in aanmerking als u:

- jonger bent dan de AOW-gerechtigde leeftijd én
- tenminste 1.225 uren én
- 50% van uw totale arbeidstijd aan werkzaamheden voor uw onderneming besteedt.

Heeft u aan het begin van het kalenderjaar de AOW-gerechtigde leeftijd bereikt en voldoet u aan het uren criterium, dan heeft u recht op 50% van de aftrek.

## ▼ VOORSTELLEN VOOR ONDERNEMERS

### Verduidelijking berekening KIA bij samenwerkingsverbanden

Als u investeert in uw bedrijf, kunt u gebruikmaken van de kleinschaligheids-investeringsaftrek (KIA). KIA is - naast afschrijvingen - een extra aftrek op de winst.

U kunt de KIA claimen als u op jaarbasis tussen € 2.400 en € 323.544 (2020) investeert in bedrijfsmiddelen. Bij ondernemers met meerdere ondernemingen en bij samenwerkingsverbanden (bijvoorbeeld een VOF of maatschap) levert de berekening van de KIA regelmatig discussie op met de

Belastingdienst. Om geschillen hierover te voorkomen is de KIA verduidelijkt.

#### Meerdere ondernemingen

Bent u ondernemer en heeft u meerdere ondernemingen, dan bepaalt u de KIA per onderneming op basis van de investeringen die u per onderneming heeft gedaan. U moet hiervoor dus niet alle investeringen van al uw ondernemingen samentellen.

#### Samenwerkingsverband

Bent u een ondernemer die deelneemt aan een samenwerkingsverband, dan is het volgende voor u van belang. Geven uw investeringen samen met de investeringen van de andere deelnemers aan een samenwerkingsverband recht op het maximumbedrag van de KIA, dan heeft u slechts recht op een evenredig deel van het maximumbedrag aan KIA voor uw aandeel in het totaal van de investeringen.

## ▼ VOORSTELLEN VOOR DE DGA

### Verhoging tarief innovatiebox

Bent u een innovatieve ondernemer? In dat geval kunt u mogelijk gebruikmaken van de innovatiebox. De voordelen uit octrooien en/of immateriële activa in deze box zijn nu nog belast tegen een effectief Vpb-tarief van 7%. Het kabinet heeft voorgesteld om het effectieve Vpb-tarief in deze box in 2021 te verhogen naar 9%.



## VOORSTELLEN VOOR DE DGA

### Eerder coronaverlies 2020 verrekenen

Een fiscale coronamaatregel die een wettelijke grondslag moest krijgen, betreft de geschatte coronaverliezen van 2020 in de vennootschapsbelasting. Die mag uw bv dit jaar al als fiscale coronareserve verrekenen met de winst van 2019.

De fiscale coronareserve mag niet hoger zijn dan de winst van 2019. Zonder deze maatregel zou u het verlies van 2020 pas kunnen verrekenen met de winst van 2019 bij het indienen van de aangifte vennootschapsbelasting over 2020, dus pas in 2021 of nog later. Deze coronamaatregel moet bijdragen aan de verbetering van de liquiditeitspositie van uw bedrijf.

#### Tip

De coronareserve wordt in 2019 gevormd en vermindert daardoor de winst over 2019. In 2019 kunnen dus minder onverrekenbare verliezen uit voorgaande jaren worden verrekend. Oude verliezen kunnen daardoor mogelijk nooit meer verrekend worden met toekomstige winst. Laat daarom een deskundige de toevoeging aan de coronareserve zodanig vaststellen dat deze verliesvermindering wordt voorkomen.

## VOORSTELLEN VOOR DE DGA

### Lage tarief vennootschapsbelasting verlaagd en verruimd

U gaat volgend jaar minder belasting betalen over uw winst, doordat het tarief voor de vennootschapsbelasting (Vpb-tarief) in de eerste schijf van 16,5% naar 15% wordt verlaagd.

Bovendien wordt die schijf in 2021 verlengd van een jaarwinst van € 200.000 naar € 245.000. In 2022 wordt de schijf verder verlengd naar € 395.000 jaarwinst. De verlaging van het hoge Vpb-tarief (25%) in de tweede schijf naar 21,7% gaat niet door.

#### Tip

Heeft u meerdere vennootschappen die samen een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting vormen? Het kan dan interessant zijn de fiscale eenheid te verbreken. De hogere grens voor het lage tarief geldt namelijk voor alle winst van de fiscale eenheid bij elkaar. Maar zonder fiscale eenheid kunt u per vennootschap profiteren van deze hogere grens.

## VOORSTELLEN VOOR WERKGEVERS EN WERKNEMERS

### Uitzondering splitsing bijtelling ook voor zonnecelauto's

Het bijtellingspercentage voor een nieuwe elektrische auto van de zaak wordt in 2021 verder verhoogd van 8% naar 12%.

De catalogusprijs waarop u dit percentage moet toepassen, wordt bovendien verlaagd van maximaal € 45.000 naar € 40.000. Is de catalogusprijs hoger, dan geldt voor het meerdere een bijtellingspercentage van 22%. Maar rijdt uw auto van de zaak op waterstof, dan geldt deze splitsing in het bijtellingspercentage niet voor u. Dit is allemaal al eerder besloten. Het kabinet stelt nu voor dat vanaf 2021 deze uitzondering ook geldt voor nieuwe zonnecelauto's van de zaak. Een zonnecelauto is een

elektrische auto met geïntegreerde zonnepanelen. U mag daardoor ook bij deze auto's over de hele aanschafprijs het lage bijtellingspercentage van 12% (in 2021) toepassen.



## VOORSTELLEN VOOR ONDERNEMERS

### CO<sub>2</sub>-heffing voor de industrie

Het kabinet wil vanaf 2021 een CO<sub>2</sub>-heffing invoeren voor de industrie. Bedrijven krijgen een vrijstelling voor een bepaalde hoeveelheid CO<sub>2</sub>-uitstoot, die vanaf 2021 jaarlijks afloopt tot 2030.

De heffing wordt toegepast op de te veel uitgestoten CO<sub>2</sub>. Deze heffing moet de industrie stimuleren om de CO<sub>2</sub>-uitstoot te reduceren. Hiermee wil het kabinet de reductiedoelstelling van het Klimaatakkoord halen. De heffing geldt niet voor bepaalde branches, zoals de glastuinbouw, ziekenhuizen en universiteiten.

## VOORSTELLEN VOOR WERKGEVERS EN WERKNEMERS

### Verruiming gerichte vrijstelling scholingskosten

Het kabinet stelt voor om de gerichte vrijstelling voor scholing ook te laten gelden bij verstrekkingen en vergoedingen ten behoeve van scholing die voortvloeien uit vroegere arbeid.

Deze verruiming is bedoeld voor vergoedingen en verstrekkingen voor het volgen van een opleiding of studie om inkomen te verwerven. De gerichte vrijstelling kan dus niet worden benut voor bestedingen aan onderhoud of verbetering van kennis en vaardigheden van de dienstbetrekking.

## VOORSTELLEN VOOR ONDERNEMERS

### Vrijstellingen TOGS en TVL

De TOGS (€ 4.000) was een eenmalige tegemoetkoming waarmee u de vaste lasten van uw bedrijf kon blijven betalen tijdens de coronacrisis. Inmiddels is de TOGS opgevolgd door de TVL-regeling.

Het recht op deze tegemoetkoming is afhankelijk van de grootte van uw bedrijf, de hoogte van uw vaste lasten en de mate van omzetsdaling (minimaal 30%). Beide tegemoetkomingen zijn vrijgesteld van winstbelasting. Dit moest alleen nog in de wet worden geregeld. Dat is nu gebeurd.

## OVERIGE VOORSTELLEN

### Lager IB-tarief in eerste schijf

Sinds dit jaar bestaan er nog twee tariefschijven in de loon- en inkomstenheffing: een schijf met een laag tarief (nu: 37,35%) en een schijf met een hoog tarief (nu: 49,5%) dat van toepassing is op een inkomen vanaf € 68.507. Tussen 2022 en 2024 wordt het tarief in de eerste schijf verder verlaagd tot uiteindelijk 37,03%.

# Internationaal

## INTERNATIONAAL

### Salarissplitsing

Voor een buitenlandse werknemer zou het voordelig kunnen zijn om een deel van zijn salaris in Nederland te verdienen. Een buitenlander die in eigen land onderworpen is aan premieheffing is in beginsel geen premie volksverzekeringen in Nederland verschuldigd, zodat het effectieve tarief in Nederland over de eerste € 35.129 slechts 9,45% bedraagt.

#### Let op!

Wil een split payroll effectief zijn dan moet een buitenlandse dienstbetrekking realiteitsgehalte hebben. Papier is gewillig, maar beslist onvoldoende voor het realiseren van de onderhavige voordelen. Voor salarissplitsing is vereist dat de werknemer zijn werkzaamheden daadwerkelijk in het buitenland verricht, dat deze werkzaamheden plaatsvinden in het kader van de onderneming van en onder gezag van de buitenlandse werkgever, en dat het salaris in overeenstemming is met de kwaliteit en kwantiteit van de verrichte werkzaamheden. Essentieel is ook dat het buitenlandse salaris wordt gedragen door de buitenlandse entiteit (en niet wordt doorberekend aan Nederland). Om het aantal buitenlandse dagen te staven, is het verstandig het daarop betrekking hebbende bewijsmateriaal te verzamelen en te bewaren. Hierbij valt te denken aan instapkaarten, agenda's, correspondentie en hotelrekeningen.



## INTERNATIONAAL

### Internationale zetelverplaatsing en internationale fusie

Het Tweede Kamerlid Snels van GroenLinks heeft een initiatiefwetsvoorstel ingediend ter invoering van een conditionele eindafrekeningsverplichting bij grensoverschrijdende zetelverplaatsing, fusie, splitsing en aandelenfusie.

## INTERNATIONAAL

### Internationaal dividend: "economische activiteit holdingstructuren"

De belastingdienst beoordeelt meer en meer de economische activiteiten van internationaal opererende ondernemingen, bijvoorbeeld bij een buitenlandse holdingvennootschap met een Nederlandse dochtervennootschap.

Indien er onvoldoende "economische activiteit" is in de ontvangende buitenlandse holdingvennootschap worden diverse gebruikelijke faciliteiten onthouden.

Hierdoor kan een in het verleden onbelaste dividenduitkering worden omgezet tegen in een met dividendbelasting (15%) belaste dividenduitkering. Dit percentage kan worden gereduceerd door

toepassing van een verdragspercentage. Zo is het momenteel nog mogelijk op grond van het belastingverdrag tussen Nederland en België te verzoeken om een vergunning voor toepassing van een tarief van 5%.

Er zijn echter diverse ontwikkelingen, waardoor het verdrag mogelijk al op korte termijn wordt aangepast, zodat de uitkering alsnog belast wordt met 15%.

## VOORSTELLEN VOOR WERKGEVERS & WERKNEMERS

### Meer vrije ruimte in de werkkostenregeling

De vrije ruimte voor de eerste € 400.000 van de fiscale loonsom per werkgever is eenmalig en tijdelijk verhoogd van 1,7% naar 3% voor het jaar 2020.

De vrije ruimte wordt dus maximaal met € 5.200 verhoogd. Deze coronamaatregel moet u als werkgever mogelijkheden bieden om uw werknemers in deze moeilijke tijd extra tegemoet te komen. Bijvoorbeeld door het verstrekken van een bloemetje of een cadeaubon. Maar de extra ruimte kunt u ook benutten voor thuiswerkfaciliteiten. Boven een fiscale loonsom van € 400.000 gaat het percentage van 1,2% vanaf 2021 omlaag naar 1,18%. Deze maatregel is - in tegenstelling tot het bovenstaande - echter niet tijdelijk.

## INTERNATIONAAL

### Resultaatsplitsing

Vennoten van internationale partnerships hebben in beginsel een vaste inrichting in alle landen waar de organisatie vestigingen heeft. In al deze landen zouden zij derhalve aangifte moeten doen.

Dit hoeft fiscaal geenszins ongunstig te zijn. De mogelijke fiscale voordelen zijn voor een ondernemer-natuurlijk persoon vergelijkbaar met die van salarissplitsing. Een van de fiscale voordelen voor een buitenlandse vennootschap met een vaste inrichting is de toepassing van het lage tarief van de vennootschapsbelasting (15% in de eerste schijf van € 245.000). Eventueel kunnen de werknemers van de vaste inrichting gebruik maken van de voordelen van een salarissplitsing.



#### OVERIGE VOORSTELLEN

## Wijzigingen overgangsrecht voor levensloopregeling

Legt u nog in op een levensloopregeling of heeft u uw levenslooptegoed nog niet gebruikt? Onder de huidige regelgeving wordt het tegoed dat per einde 2021 op uw levenslooptekening staat, ineens uitgekeerd en progressief belast in de loon- en inkomstenbelasting.

Het kabinet stelt echter voor om dit fictieve genietingsmoment te vervroegen naar 1 november 2021. Daardoor heeft u de gelegenheid om voor 31 december 2021 de verschuldigde loonheffing te betalen. Dit heeft als voordeel dat het bruto saldo van uw levenslooptegoed niet volledig wordt belast in box 3 op de peildatum 1 januari 2022.

### Inhoudingsplicht loonheffing

Een andere wijziging in de levensloopregeling betreft de instantie die op het fictieve genietingsmoment de loonheffing over het levenslooptegoed moet inhouden en afdragen. Nu bent u als (ex-)werkgever de inhoudingsplichtige, maar dit wordt de instelling die de levensloopregeling uitvoert, bijvoorbeeld een bank.

### Levensloopverlofkorting

Nu kan de inhoudingsplichtige de levensloopverlofkorting toepassen bij uitbetaling van (een deel van) het levenslooptegoed. Als het aan het kabinet ligt kan voortaan de (ex-) werknemer de levensloopverlofkorting alleen nog benutten via zijn/haar IB-aangifte.

### Tip

Om te voorkomen dat u bij uitkering ineens veel belasting moet betalen, is gefaseerd uitkeren van het levenslooptegoed een optie. Voor zover uw vermogen in box 3 daardoor aangroeit, moet u wel rekening houden met de eventuele box-3-heffing

#### VOORSTELLEN VOOR WERKGEVERS & WERKNEMERS

## Nieuwe korting voor investeren in banen

Vanaf 2021 wil het kabinet tijdelijk een extra aftrek voor investeringen invoeren: de 'Baangerelateerde Investeringskorting (BIK).

Bedrijven worden gestimuleerd om te investeren door hiervoor een korting te geven die kan worden verrekend met de loonheffing. De details van deze nieuwe investeringskorting worden later verder uitgewerkt.

#### VOORSTELLEN VOOR WERKGEVERS & WERKNEMERS

## Bonus zorgpersoneel

Het kabinet stelt voor om werknemers in de zorg die hebben bijgedragen aan de bestrijding van het coronavirus volgend jaar een netto bonus uit te keren van € 500. Doordat de bonus netto wordt uitbetaald heeft deze geen invloed op het recht op toeslagen. Dit jaar bedraagt de netto bonus nog € 1.000

#### OVERIGE VOORSTELLEN

## Aanpassing overgangsregeling landgoederen

Bent u eigenaar van een landgoed, dan kunt u onder voorwaarden gebruikmaken van fiscale faciliteiten, zoals vrijstellingen voor de overdrachtsbelasting en de schenk- en erfbelasting. Uw landgoed wordt dan gerangschikt als Natuurschoonwet-landgoed (NSW-landgoed).

Maakt u al gebruik van deze faciliteit, dan is het volgende voor u van belang. Vanaf 2021 wijzigen de rangschikkingscriteria, waardoor uw landgoed mogelijk niet meer voldoet aan de instandhoudingseis. Zonder nadere regelgeving zou dit betekenen dat u dan direct de Natuurschoonwetfaciliteit niet meer kunt toepassen en u dus alsnog schenk-, erf- en overdrachtsbelasting moet betalen. Dat vindt het kabinet te abrupt, dus is er een overgangsregeling getroffen. Het overgangsrecht wordt uitgebreid naar situaties waarin per 2021 niet meer aan de instandhoudingseis wordt voldaan. Daardoor blijven de fiscale gevolgen (alsnog invordering van schenk-, erf- en overdrachtsbelasting) buiten toepassing.

### Buitenlandse landgoederen

Vanaf 1 januari 2021 kunnen ook in het buitenland gelegen onroerende zaken als NSW-landgoed kwalificeren als de onroerende zaak een element vormt van het Nederlands cultureel erfgoed.

#### VOORSTELLEN VOOR WERKGEVERS & WERKNEMERS

## TOFA-uitkering is belast loon

Bent u flexwerker, dan heeft u mogelijk gebruik gemaakt van de TOFA-regeling. Dit betreft een eenmalige bruto tegemoetkoming ter compensatie van gederfd loon.

Deze tegemoetkoming geldt als belast loon en vormt inkomen voor de toeslagen. Het kabinet stelt daarom voor de TOFA-uitkering met terugwerkende kracht aan te merken als loon uit vroegere dienstbetrekking.

#### OVERIGE VOORSTELLEN

## Heffingskortingen verhoogd

De arbeidskorting wordt extra verhoogd door de verhoging die gepland stond voor 2022 al in 2021 toe te passen.

De verhoging komt dus bovenop de al geplande verhoging voor 2021. Ook de algemene heffingskorting wordt extra verhoogd met € 22 bovenop de € 60 die al was ingepland. Ook wordt de ouderenkorting verhoogd.

#### OVERIGE VOORSTELLEN

## Aanscherping BPM-regels

De tarieven en de schijfgrenzen voor de BPM worden tussen 2021 en 2025 verder aangescherpt.

Daarnaast wordt het heffingsmoment van de BPM vervroegd van het moment van inschrijving én tenaamstelling van de personen- of bestelauto of het motorrijwiel in het kentekenregister naar uitsluitend het moment van de inschrijving in het kentekenregister. De ingangsdatum van deze maatregel wordt later bepaald.



## OVERIGE VOORSTELLEN

### Wijzigingen in box 3

Nadat de voorgenoemde plannen van het kabinet voor het wijzigen van de box-3-heffing in de ijskast waren verdwenen, is een fundamentele wijziging van de box-3-heffing weer op de lange baan geschoven. Wel heeft het kabinet besloten om op korte termijn de vrijstelling in box 3 te verhogen.

Volgend jaar gaat de vrijstelling namelijk omhoog van € 30.846 naar € 50.000 per belastingplichtige. Hebt u een fiscale partner, dan heeft u samen dus een vrijstelling van € 100.000. Met name voor veel spaarders en kleine beleggers zal dit betekenen dat zij geen box-3-heffing meer hoeven te betalen.

Maar daar blijft het niet bij, want daar staat een tariefsverhoging tegenover van 30% naar 31%. Daarnaast zijn maatregelen getroffen om te voorkomen dat de verhoging van de box-3-vrijstelling doorwerkt naar de diverse inkomens- en vermogensafhankelijke regelingen, zoals de zorg- en kinderopvangtoeslag en de eigen bijdrage aan een zorginstelling.

#### Geen doorwerking naar inkomensafhankelijke regelingen

Zonder nadere regeling leidt de verhoging van het heffingvrije vermogen ertoe dat meer mensen aanspraak kunnen maken op een toeslag of in aanmer-

king komen voor een hogere toeslag. Daarom wordt voor de vermogenstoets in de inkomensafhankelijke regelingen vanaf 2021 aangesloten bij de vermogensrendementsgrondslag zonder aftrek van de vrijstelling. De inspecteur legt daartoe het bedrag van de rendementsgrondslag voor zover deze meer bedraagt dan € 31.340 vast in een voor bezwaar vatbare beschikking die wordt opgenomen op uw aanslag inkomstenbelasting. Daarvoor is nodig dat de aangifteplicht voor de inkomstenbelasting en premieheffing volksverzekeringen wordt uitgebreid naar mensen die een rendementsgrondslag hebben van meer dan € 31.340.

#### Lager verzamelinkomen dus meer/hogere toeslagen

Hoewel de verhoging van de vrijstelling in box 3 ook tot een lager verzamelinkomen leidt en daarmee doorwerkt in een aantal inkomensafhankelijke regelingen (zoals de kinderopvangtoeslag), zijn geen maatregelen getroffen om dit effect te voorkomen.

## OVERIGE VOORSTELLEN

### Wijzigingen in de overdrachtsbelasting

Het kabinet stelt voor om starters op de woningmarkt vanaf 1 januari 2021 vrij te stellen van overdrachtsbelasting (OVB). Hieraan zijn wel voorwaarden verbonden.

De starters moeten 18 jaar of ouder zijn en jonger dan 35 jaar, de woning moet als hoofdverblijf worden gebruikt en de vrijstelling moet nog niet eerder zijn benut. Voor doorstromers op de woningmarkt blijft het OVB-tarief 2%. Voor andere kopers van woningen wordt het OVB-tarief per 1 januari 2021 verhoogd van 2% naar 8%.

Dit geldt vanaf 1 januari 2021 voor:

- de verkrijging van niet-woningen, zoals bedrijfspanden;
- woningen die niet of slechts tijdelijk worden gebruikt als hoofdverblijf, zoals vakantiewoningen of een woning die ouders kopen voor hun kind.

Tot deze laatste categorie behoren ook de verkrijgingen van woningen door niet-natuurlijke personen, zoals rechtspersonen, waaronder woningcorporaties.

Neem voor meer informatie gerust contact met ons op!



**WKG GROEP**  
Accountants & Fiscaal Juristen

#### Kantoor Roosendaal

Bergrand 224, 4707 AT Roosendaal  
T 0031 (0)165 548470  
info@wkggroep.nl

[www.wkggroep.nl](http://www.wkggroep.nl)

#### Kantoor Antwerpen

Tabakvest 47, 2000 Antwerpen  
T 0032 (0)3 6600720  
info@wkggroep.be

Er bevindt zich een parkeergarage op 100 m van kantoor (Stadsschouwburg)