

PRINSJESDAG 2020

De Miljoenennota, de Rijksbegroting, het Belastingplan en alle bijbehorende stukken zijn beschikbaar op de website van de Rijksoverheid: <https://www.rijksoverheid.nl/onderwerpen/prinsjesdag>

Fiscaliteit – een eerste overzicht voor ondernemers

Fiscale Coronareserve vennootschapsbelasting

Een van de fiscale maatregelen in het kader van de Coronacrisis is de fiscale Coronareserve in de vennootschapsbelasting. De fiscale Coronareserve heeft als doel om de liquiditeitspositie van belastingplichtigen snel te verbeteren. Bij het bepalen van de winst over 2019 kan een fiscale Coronareserve worden gevormd voor het gehele of gedeeltelijke zogenoemde 'Corona-gerelateerde verlies' dat zich naar verwachting in het jaar 2020 voordoet. De reserve was al in een besluit geregeld en wordt nu wettelijk verankerd.

Tijdelijke verruiming werkkostenregeling

Via de vrije ruimte van de WKR kunnen werkgevers vergoedingen en verstrekkingen aan hun werknemers geven zonder dat deze belast worden. Sinds 1 januari 2020 bedraagt de vrije ruimte per werkgever 1,7% van – kort gezegd – de fiscale loonsom tot en met € 400.000 plus 1,2% van het restant van die loonsom. In navolging van een eerder besluit wordt nu bij wet goedgekeurd dat voor het jaar 2020 wordt uitgegaan van een vrije ruimte die voor de eerste € 400.000 van de fiscale loonsom 3% van dat deel van die fiscale loonsom bedraagt.

Verruiming werkkostenregeling, ook voor leerrekening

In de wet op de loonbelasting is een gerichte vrijstelling opgenomen voor vergoedingen en verstrekkingen die worden gebruikt voor kwalificerende scholing. Als een werknemer binnen de voorwaarden voor de gerichte vrijstelling scholing volgt, dan zijn hierover geen loonheffingen verschuldigd. Op grond van de huidige bepaling kan een werkgever voor een ex-werknemer in de regel geen gebruik maken van de gerichte vrijstelling voor scholing. Het kabinet stelt voor om de gerichte vrijstelling voor scholing ook te laten gelden bij vergoedingen en verstrekkingen ten behoeve van scholing die voortvloeien uit vroegere arbeid. Ter dekking van de maatregel wordt voorgesteld het percentage van 1,2% (het percentage dat geldt voor het restant van de fiscale loonsom vanaf € 400.000) per 1 januari 2021 te verlagen naar 1,18%.

Belastingvrijstelling TOGS

Een van de (steun)maatregelen die de overheid heeft genomen in het kader van de Coronacrisis is de Tegemoetkoming Ondernemers Getroffen Sectoren COVID-19 (TOGS). In verband met de duur van de Coronamaatregelen is deze regeling opgevolgd door de Regeling subsidie financiering vaste lasten MKB COVID-19 (Subsidie vaste lasten). Op basis van de wettelijke fiscale bepalingen behoren de vergoeding die ondernemingen ontvangen op basis van de TOGS en de Subsidie vaste lasten in beginsel tot de winst. Het kabinet heeft het wenselijk geacht dat beide vergoedingen worden vrijgesteld van belastingheffing. In navolging van een eerder beleidsbesluit wordt nu wettelijk in deze vrijstelling voorzien.

Inkomstenbelasting

Box 1	Tot 68.507	Vanaf 68.507
2020	37,35%	49,5%
2021	37,10%	49,5%

Verlaging zelfstandigenaftrek

In het Belastingplan 2020 is een afbouw van de zelfstandigenaftrek geregeld. De afbouw is zo vormgegeven dat de zelfstandigenaftrek met ingang van 2020 in acht stappen van € 250 en één stap van € 280 wordt afgebouwd naar € 5.000 in 2028. Het kabinet stelt voor om de afbouw van de zelfstandigenaftrek te versnellen, waarbij vanaf 1 januari 2021 de zelfstandigenaftrek van thans € 7.030 tot en met 2027 wordt verlaagd met € 360 per jaar (in plaats van met € 250 per jaar) en per 1 januari 2028 met € 390 (in plaats van met € 280), alsmede in de jaren daarna met € 110 tot uiteindelijk € 3.240 in 2036.

Vennootschapsbelasting

	Tarief eerste schijf	Lengte eerste schijf	Tarief tweede schijf
2020	16,5%	€ 200.000	25%
2021	15%	€ 245.000	25%
2022	15%	€ 395.000	25%

De voorgenomen tariefsverlaging van 25 naar 21,7% per 2021 gaat niet door. Maar de middelen blijven wel beschikbaar voor het bedrijfsleven. Zo gaat het lage tarief van de vennootschapsbelasting verder omlaag van 16,5 naar 15%. Dat tarief geldt tot een winst van € 200.000. Die eerste tariefschijf wordt in 2021 verlengd naar € 245.000 en in 2022 verlengd naar € 395.000. Daarnaast wordt een investeringsregeling opgetuigd waarmee de private investeringen kunnen worden aangejaagd (zie BIK).

Verhoging tarief innovatiebox

Ondernemingen die zich bezighouden met innovatieve projecten voor immateriële activa kunnen onder voorwaarden profiteren van de innovatiebox. Via deze innovatiebox zijn de voordelen uit innovatieve activiteiten nu belast tegen een Vpb-tarief van 7%. Dit tarief gaat in 2021 omhoog naar 9%. Het zal duidelijk zijn dat de uitstralingseffecten van het opnieuw verhogen van het innovatiebox tarief zeer negatief zijn, en dat dit op gespannen voet staat met de doelstelling om R&D-uitgaven in Nederland te vergroten.

Aanpassen minimumkapitaalregel en bankenbelasting

Vanaf 1 januari 2019 is de wettelijke mogelijkheid om de vergoeding over AT1-kapitaal in aftrek te brengen afgeschaft. Daarbij was het uitgangspunt dat deze instrumenten fiscaal als eigen vermogen zouden worden aangemerkt. Als gevolg van jurisprudentie kwalificeert AT1- kapitaal fiscaal als schuld, waardoor de vergoeding over AT1-kapitaal weer fiscaal aftrekbaar is. Om de budgettaire gevolgen van deze aftrek te voorkomen wordt voorgesteld om ook de toepassing van de minimumkapitaalregel aan te passen en daarbij AT1-kapitaal niet langer aan te merken als kapitaal.

Daarnaast wordt voorgesteld om het percentage van de minimumkapitaalregel per 1 januari 2021 te verhogen van 8% naar 9% en om in 2021 de bankenbelasting (tijdelijk voor een jaar) te verhogen.

Beperking verliesverrekening

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 € 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 aanbevelingen van de Adviescommissie belastingheffing van multinationals.

Aanpak informeel kapitaal-structuren

In het voorjaar van 2021 komt het kabinet met een wetsvoorstel om het arm'slengthbeginsel aan te passen. Het wetsvoorstel beperkt een neerwaartse aanpassing van de Nederlandse fiscale winst op grond van het arm's-lengthbeginsel indien de vergoeding in een ander land niet of voor een lager bedrag als opbrengst in de heffing wordt betrokken. De maatregel beoogt belastingontwijking tegen te gaan die door middel van zogenoemde informeel-kapitaalstructuren kan plaatsvinden. Met deze maatregel loopt Nederland internationaal meer in de pas. Deze maatregel volgt uit een van de aanbevelingen van de Adviescommissie belastingheffing van multinationals.

Onderzoek beperking renteaftrek i.c.m. vermogensaftrek

Om de fiscale behandeling van eigen en vreemd vermogen meer evenwichtig te maken zal dit kabinet onderzoek doen naar een budgettair neutrale invoering van een vermogensaftrek, waarbij het verder beperken van de earningsstrippingmaatregel zal worden meegenomen. Aangezien dit een ingrijpende wijziging betreft, moet de wenselijkheid en vormgeving van deze optie verder worden onderzocht.

Inkomsten uit aanmerkelijk belang (box 2)

In box 2 worden de inkomsten uit een aanmerkelijk belang belast. Het tarief van deze box wordt in 2021 verhoogd tot 26,9% ondanks dat het tarief van de vennootschapsbelasting in de tweede schijf niet omlaaggaat.

Tarief box 2

2020	26,25%
2021	26,9%

Wetsvoorstel excessief lenen bij de eigen vennootschap

Ook aanhangig bij de Tweede Kamer is een wetsvoorstel dat maatregelen bevat waarmee wordt beoogd excessieve leenverhoudingen tussen vennootschappen en hun aanmerkelijkbelanghouders te ontmoedigen.

Vervroeging belastbaar feit BPM

In de BPM wordt het belastbaar feit vervroegd van (de facto) de tenaamstelling in het kentekenregister naar de inschrijving in het kentekenregister. In dat kader wordt ook het afschrijvingspercentage van een gebruikt motorrijtuig – die mede de BPM-grondslag bij gebruikte motorrijtuigen bepaalt – te bepalen op basis van de toestand van het gebruikte motorrijtuig op het moment van het onderzoek naar de identiteit van het motorrijtuig door de Dienst Wegverkeer (RDW) voor de inschrijving.

Aanscherpen CO2 schijfgrenzen en schijftarieven BPM

In BPM worden de CO2-schijfgrenzen verlaagd met 4,2%. De tarieven, de belastingbedragen per gram/km CO2-uitstoot, met uitzondering van de vaste voet worden eerst geïndexeerd en vervolgens verhoogd met 4,38% om de belastinggrondslag aan te laten sluiten aan de (verwachte) technologische ontwikkelingen. Dit geldt eveneens voor de CO2-grens en het tarief voor de dieseltoeslag.

Vervangen “Postcoderoosregeling” door subsidieregeling

De Regeling verlaagd tarief in de energiebelasting (de zgn. Postcoderoosregeling) wordt vervangen door een subsidieregeling. De Postcoderoosregeling voorziet in een verlaagd energiebelastingtarief in de eerste verbruiksschijf voor elektriciteit voor leden van een door de Belastingdienst aangewezen coöperatie die lokaal elektriciteit opwekt met hernieuwbare energiebronnen.

Verlengen verlaagd tarief energiebelasting openbare laadpalen

Tot het einde van 2020 geldt een verlaagd tarief in de energiebelasting voor elektriciteit geleverd aan oplaadinstallaties voor elektrische voertuigen die beschikt over een zelfstandige aansluiting. Dit betreft in de praktijk de openbare laadpalen. Ook geldt dat voor elektriciteit die wordt geleverd aan een oplaadinstallatie voor elektrische voertuigen die beschikken over een zelfstandige aansluiting geen tarief wordt vastgesteld voor de ODE. Deze maatregel wordt verlengd tot en met 2022.

Verlaagd tarief energiebelasting walstroominstallaties

Er komt een regeling in de energiebelasting voor walstroom. Voor leveringen van elektriciteit aan een walstroominstallatie die aan de voorwaarden voldoet voor de energiebelasting gaat een verlaagd tarief van € 0,0005 per kWh gelden en voor de ODE wordt geen tarief vastgesteld. Dit voorstel geeft uitvoering aan de afspraken uit de Green Deal en beoogt, in samenhang met andere maatregelen, waaronder een investeringssubsidie, walstroomgebruik te stimuleren. Walstroom is elektriciteit afkomstig van het distributienet aan land die wordt geleverd aan schepen die zijn afgemeerd.

Aanpassen overgangsrecht Natuurschoonwet (NSW)

Er komt overgangsrecht voor situaties waarin niet aan de zogenoemde instandhoudingseis van de NSW wordt voldaan doordat onroerende zaken door de wijziging van het Rangschikkingsbesluit NSW per 2021 op enig moment niet meer voldoen aan de voorwaarden om als landgoed te worden aangemerkt door het verstrijken van de overgangstermijn in genoemd besluit, of doordat de onroerende zaak, anders dan door vererving of ten gevolge van een verdeling van een gemeenschap of van een nalatenschap, een andere eigenaar krijgt.

Uitzondering elektronisch derdenbeslag door Belastingdienst

In het kader van het regeerakkoord heeft het ministerie van Justitie en Veiligheid het programma “Verbetering van het burgerlijk procesrecht” aangekondigd. Een van de onderdelen van dat programma is de herziening van het beslag- en executierecht. De wet waarin bedoeld onderdeel is uitgewerkt, treedt per 1 januari 2021 in werking. Gebleken is dat de invoering van het elektronische derdenbeslag voor de Belastingdienst pas op termijn haalbaar is. Daarom wordt voor de Belastingdienst een uitzondering gecreëerd.

Overdrachtsbelasting – eenmalige vrijstelling starters

Starters op de woningmarkt krijgen met ingang van 1 januari 2021 onder voorwaarden een eenmalige vrijstelling van overdrachtsbelasting. Andere natuurlijke personen die een woning verkrijgen, hebben recht op het verlaagde tarief van 2%, mits zij de woning verkrijgen om deze anders dan tijdelijk als hoofdverblijf te gaan gebruiken. Doorstromers op de woningmarkt kunnen dus van het 2%-tarief gebruik blijven maken. Alle overige verkrijgingen worden vanaf 1 januari 2021 belast tegen het hogere algemene tarief. Dat tarief gaat van 6% naar 8%. Dit betekent dat – naast de verkrijging van niet-woningen, zoals bedrijfspanden – ook verkrijgingen van woningen die niet, of alleen tijdelijk, als hoofdverblijf gebruikt gaan worden, worden belast tegen 8%. Hieronder valt bijvoorbeeld ook de verkrijging van een vakantiewoning, een woning die ouders kopen voor hun kind en verkrijgingen van woningen door niet-natuurlijke personen, zoals rechtspersonen, bijvoorbeeld woningcorporaties.

Eenmalige huurverlaging huurders met een lager inkomen

Er komt een recht op een eenmalige huurverlaging voor huurders met een laag inkomen en met een (voor dat inkomen) hoge huur, die een woning huren bij een woningcorporatie. Het gaat hierbij om huurders die duur schiefwonen. Dit betekent dat huurders recht krijgen op huurverlaging wanneer hun inkomen onder de inkomensgrens van passend toewijzen ligt en zij een huur hebben die hoger is dan de voor hen toepassing zijnde aftoppingsgrens.

Aanpassing levensloopregeling

Per 1 januari 2012 is de fiscale levensloopregeling in beginsel komen te vervallen. Onder de huidige wettelijke systematiek kan op het genoemde fictieve genietingsmoment, slechts de (ex-)werkgever inhoudingsplichtige zijn. Wij hebben, samen met de NVB bij de beleidsmakers van het ministerie van Financiën naar voren gebracht dat een dergelijke wetstoepassing tot praktische bezwaren leidt.

Immers, (ex-)werkgevers ontbreekt in veel gevallen de juiste informatie om een correcte en tijdige aangifte loonheffingen op dit punt te kunnen doen. Het kabinet komt hieraan tegemoet door de instelling inhoudingsplichtig te maken voor de loonheffing die is verschuldigd ter zake van de op het fictieve genietingsmoment in aanmerking te nemen waarde van de levensloopaanspraak.

Aanpassing box 3

Het kabinet verhoogt het heffingvrije vermogen met ingang van 1 januari 2021 van € 30.846 naar € 50.000, voor partners gaat dit van € 61.692 naar € 100.000. De schijfgrenzen worden voor een belastingplichtige aangepast waardoor de eerste schijf loopt vanaf het heffingvrije vermogen tot € 100.000 en de tweede schijf tot een box 3 vermogen van € 1.000.000. Per saldo gaan belastingplichtigen met vermogens tot € 220.000 erop vooruit en gaan belastingplichtigen met vermogens van meer dan € 220.000 meer belasting betalen. Voor paren geldt dus dat zij met vermogens tot € 440.000 erop vooruitgaan, vermogens boven € 440.000 gaan meer belasting betalen.

Bron: VNO-NCW en MKB-Nederland