

Op Prinsjesdag heeft het kabinet de nieuwe begroting en fiscale maatregelen en voornemens voor 2021 en verder gepresenteerd.

Met dit nieuwsbericht informeren wij u op hoofdlijnen over de belangrijkste voorstellen voor vermogende particulieren en directeur-grotaandeelhouders.



Inkomstenbelasting

- Het tarief van de eerste schijf in de inkomstenbelasting wordt per 1 januari 2021 verlaagd van 37,35% naar 37,10%. In de hoogste/tweede schijf, vanaf € 68.507, blijft het tarief in 2021 49,5%.
- De eerder ingezette stapsgewijze verlaging van de maximale hypotheekrenteaftrek en overige aftrekposten in de hoogste tariefschijf wordt niet versneld. Het maximale aftrektarief in 2021 wordt 43%. Het is de bedoeling dat dit aftrektarief vanaf 2023 gelijk is aan het tarief van de eerste schijf (37,10% in 2021).
- De geleidelijke afbouw van de zelfstandigenaftrek wordt verder versneld. De zelfstandigenaftrek wordt in verschillende stappen van € 360, € 280 en € 110 verlaagd naar uiteindelijk € 3.240 in 2036. De zelfstandigenaftrek bedraagt € 6.670 in 2021. De algemene heffingskorting en arbeidskorting worden daarentegen verhoogd.
- In 2021 wordt het tarief in Box 2 verhoogd naar 26,9%.
- De vermogensrendementsheffing in Box 3 wordt aangepast, zodat met name de belastingdruk op kleinere vermogens in Box 3 daalt. Het heffingsvrij vermogen wordt verhoogd van € 30.846 naar € 50.000 per persoon. Voor fiscaal partners wordt het heffingsvrij vermogen € 100.000. Daarentegen wordt het belastingtarief in Box 3 verhoogd van 30% naar 31%.

Vennootschapsbelasting

- Het 'opstaptarief' in de vennootschapsbelasting wordt verlaagd van 16,5% naar 15% en de eerste schijf wordt stapsgewijs verlengd tot € 395.000 in 2022. De tarieven worden hieronder weergegeven.

	2020	2021	2022
Opstaptarief	16,5%	15%	15%
voor winsten tot:	€ 200.000	€ 245.000	€395.000
Toptarief	25%	25%	25%

- Het effectieve tarief van de innovatiebox wordt met ingang van 2021 verhoogd van 7% naar 9%.
- Per 1 januari 2021 wordt de renteaftrekbeperking op grond van artikel 10a Wet op de vennootschapsbelasting 1969 verder aangescherpt.
- Het kabinet brengt verduidelijkingen aan over de uitwerking van de samenloop tussen de hybride mismatchmaatregelen en de earningsstrippingmaatregelen.
- Het kabinet is voornemens om een maatregel te introduceren die per 1 januari 2022 de verrekening van dividend- en kansspelbelasting beperkt tot de verschuldigde vennootschapsbelasting. Niet verrekende voorheffingen worden doorgeschoven.
- Aangekondigd is dat een maatregel wordt ingevoerd waardoor met ingang van 1 januari 2022 verliezen tot een bedrag van € 1 miljoen aan belastbare winst in

een jaar volledig verrekenbaar zijn en bij een hogere winst slechts tot 50% van die hogere belastbare winst. De nog niet verrekende verliezen zijn met ingang van 1 januari 2022 wel in de tijd onbeperkt voorwaarts verrekenbaar.

- Er komt een wetsvoorstel om per 2021 tijdelijk Baangerelateerde Investeringskorting in te voeren waarbij een percentage van de gedane investering in mindering kan worden gebracht op de loonheffing.
- Om de fiscale behandeling van eigen en vreemd vermogen meer in evenwicht te brengen, heeft het kabinet aangekondigd om onderzoek te doen naar de invoering van een aftrek op eigen vermogen. De maximale renteaftrek in de earningsstrippingsregeling, op dit moment 30% van de gecorrigeerde winst (EBITDA), wordt verder beperkt.
- Een wetsvoorstel wordt voorbereid om het arm's lengthbeginsel aan te passen. In gelieerde verhoudingen worden de kosten die ten laste van de winst mogen worden gebracht beperkt indien de vergoeding bij de gelieerde partij in een ander land niet of voor een lager bedrag als opbrengst in de heffing wordt betrokken.

Steun- en herstelpakketten vanwege COVID-19

Een aantal maatregelen uit het Besluit noodmaatregelen coronacrisis wordt vastgelegd in een wetsvoorstel. Het gaat hier onder andere om:

- i. de vorming van een fiscale coronareserve. Om de liquiditeitspositie van belastingplichtigen vervroegd te verbeteren kan in de aangifte vennootschapsbelasting 2019, onder voorwaarden, een fiscale coronareserve worden gevormd voor te verwachten corona gerelateerde verliezen in 2020;
- ii. de verhoging van de vrije ruimte in de werkkostenregeling. De vrije ruimte wordt voor het jaar 2020 voor de eerste € 400.000 van de fiscale loonsom per werkgever vastgesteld op 3%; en
- iii. een vrijstelling van inkomsten- en vennootschapsbelasting voor vergoedingen ontvangen op basis van de TOGS (€ 4.000) en de subsidie vaste lasten (maximaal € 50.000).

Overdrachtsbelasting

- Het basistarief van de overdrachtsbelasting bedraagt met ingang van 1 januari 2021 8%.
- Het tarief van 8% wordt verlaagd naar 2% voor woningen (en bijbehorende aanhorigheden) die worden verkregen door een natuurlijk persoon die deze als hoofdverblijf (anders dan tijdelijk) gaat gebruiken.
- Er wordt een eenmalige vrijstelling geïntroduceerd voor starters op de woningmarkt bij de aankoop van een woning die als hoofdverblijf zal dienen, mits (i) bij de notariële akte van levering wordt verklaard dat de woning als hoofdverblijf zal gaan dienen, (ii) de verkrijger meerderjarig, maar jonger dan 35 jaar is en (iii) de verkrijger deze vrijstelling niet eerder heeft gebruikt en dit bij de notariële akte van levering van de woning verklaart.
- Mochten zich na de verkrijging onvoorziene omstandigheden hebben voorgedaan die hebben gemaakt dat de verkrijger de woning redelijkerwijs niet als hoofdverblijf heeft kunnen bewonen, dan kan toch gebruik worden gemaakt van het lagere tarief en/of de startersvrijstelling.
- Als een stel gezamenlijk een huis koopt, bijvoorbeeld ieder gerechtigd tot 50%, dan moet per persoon worden bekeken of gebruik kan worden gemaakt van de startersvrijstelling. Het kan dus voorkomen dat over 50% van de woning 2% overdrachtsbelasting is verschuldigd en dat de andere helft is vrijgesteld van overdrachtsbelasting.
- De verkrijging van economische eigendom van onroerende zaken of van aandelen in een onroerendezaakrechtspersoon ("OZR") is altijd onderworpen aan het tarief van 8%. Verkrijgingen van onroerende zaken door niet-natuurlijke personen zijn altijd belast met 8% overdrachtsbelasting.
- Er wordt een antimisbruikbepaling ingevoerd die voorkomt dat gebruik wordt gemaakt van het tariefverschil bij een overdracht binnen 6 maanden na de eerste verkrijging.
- Vooral nog zal de startersvrijstelling vervallen met ingang van 1 januari 2026. Als een evaluatie van de regeling positief uitvalt, dan kan de startersvrijstelling worden verlengd.

Overige maatregelen

De voorwaarden voor rangschikking van landgoederen onder de Natuurschoonwet 1928 (NSW) wijzigen per 1 januari 2021. Landgoederen die op 31 december 2020 zijn gerangschikt, of waarvoor voor deze datum een verzoek tot rangschikking is ingediend, mogen nog gerangschikt blijven onder de oude regels tot 1 januari 2031.

Voor NSW landgoederen gelden tegemoetkomingen voor verschuldigde schenk-, erf- en overdrachtsbelasting waarvoor een instandhoudingsvereiste geldt. Het kabinet voorziet nu in overgangsrecht waardoor het mogelijke verlies van de rangschikking door de nieuwe rangschikkingvereisten niet leidt tot verschuldigdheid van schenk-, erf- en overdrachtsbelasting.

Over Arcagna

Arcagna is een onafhankelijk nichekantoor dat zich exclusief richt op de geïntegreerde fiscale en juridische advisering van vermogende particulieren en ondernemers (*private clients*). Cliënten zijn doorgaans succesvolle ondernemers die, naast rust op het familiale en fiscale vlak, zeer geïnteresseerd zijn in het behoud van hun privacy.

[Meer informatie](#)

Disclaimer

Ondanks alle zorg die aan deze uitgave is besteed, blijven vergissingen mogelijk. Arcagna B.V. kan geen aansprakelijkheid nemen voor onvolledigheden/onjuistheden, noch voor de gevolgen van activiteiten die worden ondernomen op basis van deze uitgave.

Arcagna Amsterdam
Museumplein 5E & F
1071 DJ Amsterdam
T: +31 (0)20 305 0850
E: info@arcagna.com

Arcagna Rotterdam
Wilhelminaplein 1-40
3072 DE Rotterdam
T: +31 (0)10 313 4776
E: info@arcagna.com

U kunt uw [voorkeuren updaten](#) of [uitschrijven voor deze nieuwsbrief](#)

Copyright © 2020 Arcagna. All rights reserved.

U ontvangt deze nieuwsbrief omdat u een relatie van Arcagna bent.