

## Prinsjesdag 2020 en overige fiscale actualiteiten

Op Prinsjesdag 2020 zijn de belastingplannen voor 2021 en latere jaren gepresenteerd. Het pakket Belastingplan 2021 is daartoe op Prinsjesdag bij de Tweede Kamer ingediend. Het pakket bestaat dit jaar uit een achttal wetsvoorstellen. Een selectie van hetgeen is voorgesteld op Prinsjesdag treft u onderstaand aan, aangevuld met andere fiscale actualiteiten.

### Voorgestelde wijzigingen overdrachtsbelasting

1. Differentiatie tarief
2. Vastgoedaandelen en economische eigendom
3. Tarief aanhorigheden bij woningen
4. Aanpassing zes maandenregeling
5. Aangifte doen bij vrijstelling

### Voorgestelde wijzigingen vennootschapsbelasting

6. Beperking verliesverrekening
7. Renteaftrekbepalingen
8. Onderzoek invoering vermogensaftrek
9. Aanpassing tarief
10. Coronareserve

### Voorgestelde wijzigingen inkomstenbelasting

11. Aanpassing van box 3

### Overige fiscale wijzigingen

12. Wijziging liquidatie- en stakingsverliesregeling
13. Aanpassing van het at arm's lengthbeginsel in internationale situaties
14. Landgoederen



## Voorgestelde wijzigingen overdrachtsbelasting

### **1. Differentiatie tarief**

Voor starters op de woningmarkt wordt voorgesteld om met ingang van 1 januari 2021 een eenmalige vrijstelling van overdrachtsbelasting te introduceren. Om hiervoor in aanmerking te komen, dient de verkrijger te voldoen aan een aantal voorwaarden. De vrijstelling geldt voor verkrijgers die meerderjarig en jonger dan vijfendertig zijn, die een woning geleverd krijgen, die deze woning anders dan tijdelijk als hoofdverblijf gaan gebruiken en die de vrijstelling niet eerder hebben gebruikt.

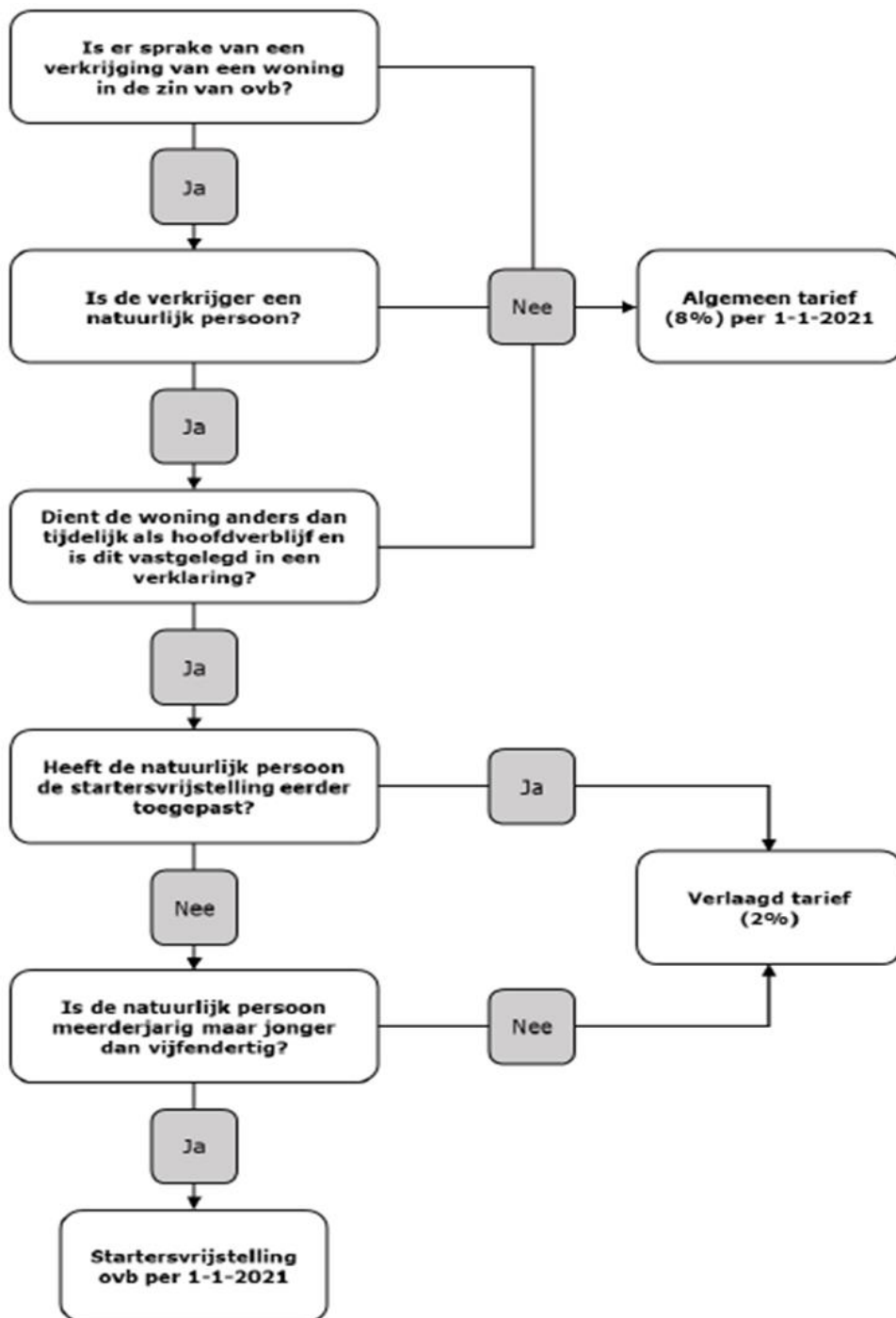
Andere natuurlijke personen – niet zijnde starters – die een woning verkrijgen, hebben recht op de toepassing van het verlaagde tarief van 2%, mits zij de woning verkrijgen om deze anders dan tijdelijk als hoofdverblijf te gaan gebruiken. Doorstromers op de woningmarkt kunnen derhalve van het verlaagde tarief van 2% gebruik blijven maken.

Alle overige verkrijgingen worden vanaf 1 januari 2021 belast tegen het hogere algemene tarief. Het algemene tarief wordt met ingang van 1 januari 2021 verhoogd van 6% naar 8%. Dit betekent dat – naast de verkrijging van niet-woningen, zoals bedrijfspanden – ook verkrijgingen van woningen die niet, of slechts 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.

Uit studies is gebleken dat deze maatregel niet tot nauwelijks effect heeft voor de betaalbaarheid van woningen voor starters. Ook de Raad van State heeft ernstige twijfels bij de doelmatigheid. Desalniettemin meent het kabinet deze maatregel toch te moeten invoeren. Deze maatregel zal eind dit jaar naar verwachting leiden tot een run op de notaris. Een woningbelegger kan zich immers maar liefst een verviervoudiging van het tarief besparen door de levering nog dit jaar te laten plaatsvinden.

De gevolgen van de voorgestelde tariefdifferentiatie in de overdrachtsbelasting kunnen in de vorm van een beslisboom als volgt worden weergegeven (zie volgende pagina):





Bron: Belastingplan 2021



## **2. Vastgoedaandelen en economische eigendom**

Uitgezonderd van de startersvrijstelling en het verlaagd tarief is 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.

### **Let op!**

De verkrijging van een specifiek recht van lidmaatschap van een vereniging of coöperatie, inclusief het recht op het gebruik van minstens 90% van een woning, kan wel onder de vrijstelling of het verlaagde tarief vallen.

## **3. Tarief aanhorigheden bij woningen**

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

### **Tip!**

Zorg dat vanaf 1 januari 2021 aanhorigheden gelijktijdig met de woning worden verkregen.

## **4. Aanpassing zesmaandenregeling**

Verder is aangekondigd dat een antimisbruikbepaling wordt ingevoerd die voorkomt dat gebruik wordt gemaakt van het tariefverschil bij een overdracht binnen 6 maanden na de eerste verkrijging.

## **5. 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 (en doe dus een eventueel beroep op de vrijstelling).



## Voorgestelde wijzigingen vennootschapsbelasting

### **6. Beperking verliesverrekening**

Vanaf 1 januari 2022 wordt de mogelijkheid van het verrekenen van verliezen drastisch gewijzigd. Onder de huidige regeling kunnen alle verliezen direct worden verrekend met de winsten van het jaar voorafgaand aan het verliesjaar en met de winsten van de 6 daaropvolgende jaren. De voorgestelde regeling beperkt de verrekening van verliezen tot € 1.000.000. Daarboven kunnen verliezen worden verrekend met 50% van de winst die uitgaat boven de € 1.000.000. De tijdsbeperking van de voorwaartse verliesverrekening vervalt, dit wordt onbeperkt.

### **7. Renteaftrekbependingen**

Naar aanleiding van een arrest van de Hoge Raad zal per 1 januari 2021 een specifieke renteaftrekbepending verder worden aangescherpt. Op basis van deze aanpassing 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 overschrijdt, per saldo leidend tot een vrijstelling. Per kwalificerende schuld kan de specifieke renteaftrekbepending per saldo niet langer leiden tot een lagere winst. Daarnaast wordt de samenloop tussen de per 1 januari 2020 ingevoerde hybride mismatch-maatregelen en de earningsstrippingmaatregelen aangepast, waardoor de renteaftrekbepending in geval van een samenloop alsnog kan worden toegepast.

### **8. 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.

### **9. Aanpassing tarief**

Het lage tarief is per 1 januari 2020 verlaagd van 19% naar 16,5% en het hoge tarief is 25% gebleven. Eerder is besloten om af te zien van de verlaging van het hoge tarief per 1 januari 2021, zodat het hoge tarief 25% blijft en het lage tarief van 16,5% naar 15% gaat. Tevens wordt voorgesteld de eerste tariefschijf – waar vanaf 2021 het lage tarief van 15 % op van toepassing is – te verlengen naar € 245.000 in 2021 en € 395.000 in 2022.



Schematisch kunnen de wijzigingen als volgt worden weergegeven:

Jaar	2020	2021	2022
Het lage tarief	16,5% (belastbaar bedrag tot € 200.000)	15% (belastbaar bedrag tot € 245.000)	16,5% (belastbaar bedrag tot € 395.000)
Het hoge tarief	25% (belastbaar bedrag vanaf € 200.000)	25% (belastbaar bedrag vanaf € 245.000)	25% (belastbaar bedrag vanaf € 395.000)

**Tip!**

Vennootschappen in een fiscale eenheid kunnen bijvoorbeeld overwegen om de fiscale eenheid te beëindigen, zodat voor iedere vennootschap de verlaagde tariefschijf benut kan worden. Uiteraard moet eerst worden vastgesteld of de beëindiging geen negatieve gevolgen heeft.

**10. Coronareserve**

Om op een eerder 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.

NB: 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.

## Voorgestelde wijzigingen inkomstenbelasting

**11. Aanpassing van box 3**

Over de forfaitaire heffingssystematiek van de box 3 heffing is de laatste jaren veel discussie. Het kabinet heeft daarbij aangegeven dat zij als doel heeft het werkelijke rendement (zoveel mogelijk) te belasten. Dit doel lijkt op korte termijn echter niet haalbaar. Om echter alvast een groot deel van de spaarders en kleine beleggers tegemoet te komen, zijn aanpassingen binnen de huidige kaders voorgesteld, waaronder een verhoging van het heffingsvrije vermogen met ingang van 2021.

In 2020 is men box 3 heffing verschuldigd op het moment dat het vermogen meer bedraagt dan € 30.846, respectievelijk € 61.692 bij fiscale partners. Voorgesteld wordt om vanaf 2021 deze grens/het heffingsvrije vermogen te verhogen naar € 50.000 (resp. € 100.000 bij fiscale partners).

De wijze van berekening van het vermogen en de grondslag blijven daarbij hetzelfde, waarbij wel de grenzen van de drie schijven iets aangepast worden. Vanaf 2021 gelden de volgende schijven:

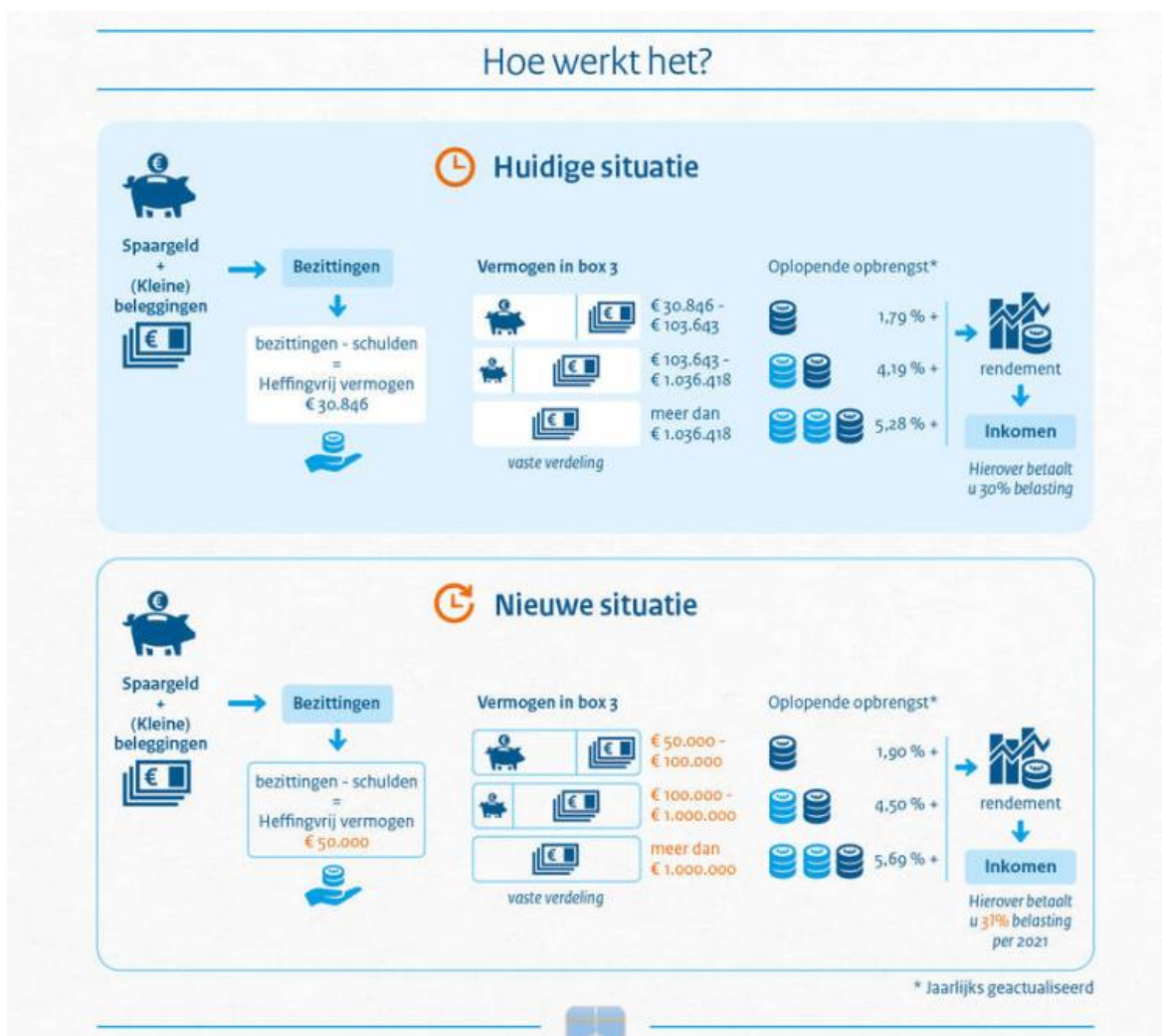


- Schijf 1: vanaf € 50.000 tot € 100.000 (in 2020: € 30.849 tot € 103.643);
- Schijf 2: vanaf € 100.001 tot € 1.000.000 (in 2020: € 103.643 tot € 1.036.418);
- Schijf 3: vanaf € 1.000.001 (in 2020: vanaf € 1.036.418).

Verder worden ten opzichte van 2020 de percentages voor de berekening voor het veronderstelde rendement verhoogd.

Om de verhoging van het heffingsvrije vermogen te bekostigen wordt het belastingtarief met ingang 2021 verhoogd van 30% naar 31%.

Ter verdere verduidelijking is onderstaand schematisch de huidige regeling en de voorgestelde wijziging in box 3 weergegeven:



## Overige fiscale wijzigingen

### **12. Wijziging liquidatie- en stakingsverliesregeling**

Er wordt al een aantal jaren over de liquidatieverliesregeling in de vennootschapsbelasting gediscussieerd. Volgens de huidige regeling kan een verlies dat bij liquidatie van een dochtermaatschappij (deelneming) ontstaat worden verrekend met de belastbare winsten van de moedermaatschappij. Dit geldt voor de liquidatie van een binnenlandse dochtermaatschappij, maar ook bij de liquidatie van een buitenlandse deelneming. Er zijn twee belangrijke “knelpunten”. Het wordt onwenselijk geacht dat het realiseren van het liquidatieverlies vrijwel onbeperkt in de tijd vooruit kan worden geschoven, ofwel het nemen van het verlies kan worden getimed. Een ander aspect is het importeren van buitenlandse verliezen (terwijl als er winst wordt gemaakt, de winst onder de deelnemingsvrijstelling in Nederland onbelast blijft). Ook dat wordt als een onwenselijke uitholling van de Nederlandse belastinggrondslag beschouwd. Vanuit de Tweede Kamer is reeds in 2019 een initiatief wetsvoorstel ingediend. Het kabinet heeft dit voorstel grotendeels overgenomen. De beoogde ingangsdatum van de wijziging van de liquidatieverliesregeling is 1 januari 2021. Om een liquidatieverlies in aanmerking te kunnen nemen geldt vanaf dan dat:

1. Slechts een verlies tot € 5.000.000 wordt in aanmerking genomen, tenzij
  - er sprake is van een kwalificerend belang (dat is een zodanig belang in een lichaam waarmee beslissende zeggenschap ter zake van de activiteiten van dat lichaam) (kwantitatieve voorwaarde); en
  - het ontbonden lichaam is gevestigd in de lidstaat van de EU of EER (of in een staat die een associatieovereenkomst heeft met de EU) (territoriale voorwaarde); en
2. het vermogen van de geliquideerde/ontbonden vennootschap dient binnen drie kalenderjaren na het kalenderjaar waarin het besluit tot de ontbinding is genomen te worden vereffend (vereffening: het moment, c.q. boekjaar, waarin het verlies fiscaal wordt genomen), tenzij de belastingplichtige aannemelijk maakt dat er zakelijke reden zijn waarom dit later gebeurt (temporele voorwaarde).

Vergelijkbare voorwaarden gaan gelden voor een stakingsverlies (bijvoorbeeld de belastingplichtige houdt op met het zelf, niet via een deelneming maar via een vaste inrichting, genieten van winst in een buitenlandse staat). Het stakingsverlies wordt slechts tot € 5.000.000 in aanmerking genomen bij niet-EU/EER vast inrichtingen. Voor onder andere als belegging gehouden vastgoed gelegen in een derde staat geldt een uitzondering (geen beperking tot € 5.000.000). Er bestaat na bovengenoemde periode van drie jaar geen recht op aftrek meer bij het opheffen van een vaste inrichting.





**Let op:**

De inwerkingtreding van de regeling is 1 januari 2021. Het is van belang voor liquidaties en stakingen waartoe vóór 1 januari 2021 is besloten, deze vóór 31 december 2023 af te ronden, dit vanwege de toepassing van overgangsrecht (tenzij de vereffening niet gericht is op het ontgaan of uitstellen van belasting).

Let ook op de mogelijke samenloop van deze regels met de aanpassing van de regels voor verliesverrekening in het algemeen.

**13. Aanpassing van het at arm's lengthbeginsel in internationale situaties**

Door mismatches tussen landen in de uitleg of een transactie zakelijk is (het zakelijkheidsbeginsel), komt het voor dat in Nederland kosten (dienst of product, bijvoorbeeld rente) van de belaste winst worden afgetrokken, maar de corresponderende opbrengst in het buitenland niet, niet voldoende of niet helemaal wordt belast. In het voorjaar 2021 komt het kabinet met een wetsvoorstel dat erin voorziet dat kosten niet ten laste van de Nederlandse fiscale winst kunnen worden gebracht als de corresponderende opbrengst niet of voor een lager bedrag in de heffing in het andere land wordt betrokken.

**Let op:**

In internationale structuren dient te worden gezien of en in hoeverre in beide landen zakelijk wordt gehandeld en of kosten en corresponderende opbrengsten gelijkmatig in de heffing worden betrokken.

**14. 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.



## Behoeft u aan nader advies?

Aarzel niet en neem contact met ons op!



René Maat  
[ram@rechtstaete.nl](mailto:ram@rechtstaete.nl)  
+31 20 573 03 84



Ton Oostenrijk  
[ajo@rechtstaete.nl](mailto:ajo@rechtstaete.nl)  
+31 20 573 03 83



Luc van Dijk  
[lvd@rechtstaete.nl](mailto:lvd@rechtstaete.nl)  
+31 20 573 03 97



Léon Borkes  
[lbo@rechtstaete.nl](mailto:lbo@rechtstaete.nl)  
+31 20 573 03 98



Beer van den Broek  
[bvb@rechtstaete.nl](mailto:bvb@rechtstaete.nl)  
+31 20 573 03 66



Natasha Konings  
[nko@rechtstaete.nl](mailto:nko@rechtstaete.nl)  
+31 20 573 03 68



Dick van der Pal  
[dvp@rechtstaete.nl](mailto:dvp@rechtstaete.nl)  
+31 20 573 03 392



Chris Tol  
[cto@rechtstaete.nl](mailto:cto@rechtstaete.nl)  
+31 20 573 03 96

Emmaplein 5  
1075 AW Amsterdam

Postbus 75638  
1070 AP Amsterdam  
T +31 20 573 03 60  
F +31 20 570 96 70

[info@rechtstaete.nl](mailto:info@rechtstaete.nl)  
[www.rechtstaete.nl](http://www.rechtstaete.nl)

