

BELASTINGPLAN 2021 (werkgevers)

Algemeen

In dit artikel treft u een overzicht aan van de belangrijkste maatregelen uit het belastingplan 2021. De voorgestelde fiscale maatregelen kunnen door de Tweede Kamer worden aangepast. In dit artikel wordt de situatie per 15 september 2020 beschreven.

Loonheffingen

Werkkostenregeling

Vanwege de coronacrisis is de vrije ruimte voor de werkkostenregeling in 2020 verhoogd. Voor 2020 geldt dat tot een fiscale loonsom van € 400.000 de vrije ruimte 3% bedraagt (maximal € 12.000). Boven de loonsom van € 400.000 is de vrije ruimte 1,2%. Dit wordt nu wettelijk vastgelegd.

Voor 2021 wordt de vrije ruimte tot een fiscale loonsom van € 400.000 weer 1,7%. Boven de € 400.000 wordt de vrije ruimte in 2021 1,18%.

Bijtelling privégebruik auto

Voor elektrische auto's wordt het bijtellingspercentage de komende jaren verhoogd. Bovendien wordt de maximale cataloguswaarde waarvoor de verlaagde bijtelling geldt, verder verlaagd.

Belastingjaar	2020	2021	2022 t/m 2024	2025
Bijtelling	8%	12%	16%	17%
Max. cataloguswaarde*	€ 45.000	€ 40.000	€ 40.000	€ 40.000

(*) boven deze waarde wordt 22% bijgeteld, voor alle auto's geldt vanaf 2026 een bijtelling van 22%, ongeacht de cataloguswaarde. Het bijtellingspercentage geldt voor 60 maanden vanaf het moment dat de auto op kenteken wordt gezet.

Voor waterstofauto's en zonnecelauto's gelden deze wijzigingen niet.

Tariefsverhoging S&O-afdrachtvermindering

De eerste schijf van de afdrachtvermindering voor speur- en ontwikkelingswerk (S&O) wordt verhoogd. Per 1 januari 2021 wordt de eerste schijf 40% (2020: 32%). Ook wordt het starterstarief verhoogd naar 50% (2020: 40%).

Baangerelateerde Investeringskorting (BIK)

Er komt een korting voor bedrijven die een investering doen, bijvoorbeeld in een machine. De korting kan worden verrekend in de loonheffingen. De uitwerking van deze maatregel volgt nog.

Vennootschapsbelasting

Tarieven

Het vennootschapsbelastingtarief ziet er de komende jaren als volgt uit:

2020		2021		2022	
Winst tot € 200.000	16,5%	Winst tot € 245.000	15%	Winst tot € 395.000	15%
Vanaf € 200.000	25%	Vanaf € 245.000	25%	Vanaf € 395.000	25%

Verliesverrekening

Er wordt voorgesteld om verliezen vanaf 2022 weer onbeperkt voorwaarts te laten verrekenen (op dit moment kunnen verliezen maximaal zes jaar voorwaarts worden verrekend).

Achterwaartse verliesverrekening is en blijft één jaar. Er wordt dan wel een maximum aan het te verrekenen verlies gesteld: tot € 1 miljoen aan belastbare winst kan het verlies volledig worden verrekend, boven € 1 miljoen kan 50% verlies worden verrekend. Deze regeling moet nog nader worden uitgewerkt.

Coronareserve

Bij het bepalen van de winst voor 2019 kan een bv een fiscale coronareserve vormen voor het corona-gerelateerde verlies in 2020. De reserve mag niet groter zijn dan de winst van 2019 zonder rekening te houden met de vorming van deze reserve. Een eventueel restant van de reserve valt in 2020 vrij in de winst.

Liquidatieverliesregeling

De liquidatieverliesregeling wordt aangescherpt voor boekjaren die beginnen op of na 1 januari 2021. Een liquidatieverlies van een deelneming, indien dat meer dan € 5 miljoen bedraagt, is aftrekbaar als aan de volgende twee voorwaarden wordt voldaan:

- De moedermaatschappij heeft een beslissende invloed (min. 50%) in de geliquideerde dochter (kwantitatieve voorwaarde); en
- De geliquideerde dochter is gevestigd in Nederland, een lidstaat van de EU, de EER of een land waarmee de EU een overeenkomst heeft gesloten (territoriale voorwaarde).

Tevens is het liquidatieverlies alleen aftrekbaar binnen drie kalenderjaren na het jaar waarin de dochter is geliquideerd.

Inkomstenbelasting/vennootschapsbelasting

Reparatie berekening kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA)

De huidige wettekst over de berekening van de KIA blijkt onduidelijk te zijn en heeft geleid tot arresten van de Hoge Raad. Het betreft met name de berekening als een samenwerkingsverband, zoals een vof, een investering doet. De wettekst wordt verduidelijkt en gewijzigd.