

## **Aanbiedingsbrief pakket Belastingplan 2021**

Op 15 september 2020 is het pakket Belastingplan 2021 (pakket BP 2021) ingediend bij de Tweede Kamer.

## **Inhoud van het pakket Belastingplan 2021**

Het pakket bestaat dit jaar uit de volgende acht wetsvoorstellen:

- a. het wetsvoorstel Belastingplan 2021
- b. het wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2021
- c. het wetsvoorstel Wet aanpassing box 3
- d. het wetsvoorstel Wet differentiatie overdrachtsbelasting
- e. het wetsvoorstel Wet verbetering uitvoerbaarheid toeslagen
- f. het wetsvoorstel Wet CO2-heffing industrie
- g. het wetsvoorstel ODE-tarieven 2021 en 2022
- h. het wetsvoorstel eenmalige huurverlaging huurders met lager inkomen

## **Wetsvoorstel 'Belastingplan 2021'**

In dit wetsvoorstel worden de volgende maatregelen voorgesteld:

- Lagere bijtelling voor elektrische auto met zonnepanelen (omdat de meerkosten van elektrische auto's ten opzichte van door fossiele brandstoffen aangedreven auto's naar verwachting zullen afnemen, wordt ook de mate van fiscale stimulering dienovereenkomstig verlaagd)
- Aanpassen zelfstandigenaftrek (afbouw zelfstandigenaftrek en verhoging van de arbeidskorting)
- Invoeren van een vrijstelling voor de TOGS en de Subsidie vaste lasten (COVID-19) (vergoedingen die ondernemingen ontvangen op basis van de TOGS en de Subsidie vaste lasten zijn onbelast)
- Fiscale behandeling Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 voor niet werknemers (bonus voor zorgpersoneel van € 1.000 netto heeft geen gevolgen voor de heffing van IB/PVV en inkomensafhankelijke regelingen)
- Tijdelijke overbruggingsregeling voor flexibele arbeidskrachten (COVID-19) (Voorgesteld wordt om met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2020 de vanaf die datum toegepaste fiscale behandeling te codificeren van de Tijdelijke overbruggingsregeling voor flexibele arbeidskrachten (TOFA))
- Verruimen gerichte vrijstelling scholingskosten (voorgesteld wordt om de gerichte vrijstelling voor scholing ook te laten gelden bij vergoedingen en verstrekkingen ten behoeve van scholing die voortvloeien uit vroegere arbeid)
- Aanpassen vrije ruimte werkkostenregeling (codificatie tijdelijke verruiming vrije ruimte (COVID-19) en beperking vrije ruimte bij loonsom vanaf € 400.000 van 1.2% tot 1,18%)
- Invoeren van een fiscale coronareserve (COVID-19) (codificatie eerder besluit over deze reserve)

- Voorkomen van vrijstelling door specifieke renteaftrekbeperking (in de praktijk wordt gesignaleerd dat een specifieke renteaftrekbeperking die beoogt binnen concernverband grondslaguitholling door renteaftrek tegen te gaan, mede als gevolg van de toepassing van de spoedreparatiemaatregelen die voortvloeien uit de Wet spoedreparatie fiscale eenheid, in toenemende mate effectief leidt tot een vrijstelling van negatieve rente en valutawinsten op grondslageroderende schulden. Het kabinet vindt dat onwenselijk. Daarom stelt het kabinet voor om die specifieke renteaftrekbeperking aan te passen zodat deze niet langer tot een ongewenste vrijstelling kan leiden)
- Aanpassen tarieftabel van de vennootschapsbelasting (bij de augustusbesluitvorming is besloten om af te zien van de verlaging van het hoge vennootschapsbelastingtarief per 1 januari 2021, zodat het hoge vennootschapsbelastingtarief 25% blijft en het lage vennootschapsbelastingtarief van 16,5% naar 15% gaat. Tevens wordt voorgesteld de eerste tariefschijf – waar vanaf 2021 het lage vennootschapsbelastingtarief van 15 % op van toepassing is – te verlengen naar € 245.000 in 2021 en € 395.000 in 2022)
- Verhogen van het effectieve tarief van de innovatiebox naar negen procent (het effectieve tarief van de innovatiebox wordt verhoogd van zeven naar negen procent. Het Bvdb 2001 wordt – in lijn met de verhoging van het effectieve tarief van zeven procent naar negen procent – aangepast, zodat bij de verrekening van buitenlandse belasting op royalty's wordt aangesloten bij het nieuwe effectieve tarief)
- Aanpassen minimumkapitaalregel en bankenbelasting (als gevolg van HR 15 mei 2020, ECLI:NL:HR:2020:874, wordt de minimumkapitaalregel aangepast)
- Wijzigingen in de belastingen van personenauto's en motorrijwielen (voorgesteld wordt om in de Wet BPM het belastbaar feit te vervroegen van (de facto) de tenaamstelling in het kentekenregister naar de inschrijving in het kentekenregister)
- Aanscherpen van de CO2-schijfgrenzen en schijftarieven in de BPM en van de CO2-grens en het tarief voor de dieseltoeslag (in de Wet 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 een subsidieregeling (voorgesteld wordt om de Regeling verlaagd tarief in de energiebelasting, bekend als de Postcoderoosregeling, te vervangen door een subsidieregeling)
- Verlengen verlaagd tarief 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 beschikt over een zelfstandige aansluiting geen tarief

wordt vastgesteld voor de ODE. Voorgesteld wordt om deze maatregel tot en met 2022 te verlengen)

- Verlaagd tarief voor walstroominstallatie (over de levering van elektriciteit is energiebelasting en ODE verschuldigd naar de reguliere tarieven. In de Green Deal Zeevaart, Binnenvaart en Havens (Green Deal) is afgesproken dat er een regeling in de energiebelasting komt voor walstroom. Dit voorstel geeft uitvoering aan de afspraken uit de Green Deal en beoogt, in samenhang met andere maatregelen, waaronder een investeringssubsidie, walstroomgebruik te stimuleren)



### Wetsvoorstel 'Overige fiscale maatregelen 2021'

De fiscale wetgeving is constant aan veranderingen onderhevig. Dit vergt voortdurend inhoudelijke wijzigingen en technisch onderhoud van deze wetgeving. In lijn met eerdere jaren bevat het pakket Belastingplan 2021 een wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen. De maatregelen in dit wetsvoorstel hebben geen gevolgen voor het budgettaire beeld. Het is wenselijk dat deze maatregelen per 1 januari 2021 in werking treden, zoals blijkt uit de toelichting per maatregel hieronder. Dit wetsvoorstel bevat:

- een aanpassing van het overgangsrecht levensloopregeling
- een verduidelijking van de berekeningswijze kleinschaligheidsinvesteringsaftrek;
- een verduidelijking in de afdrachtvermindering spur- en ontwikkelingswerk met betrekking tot publieke kennisinstellingen;
- een verduidelijking met betrekking tot de samenloop ATAD2 en de earningsstrippingmaatregel;
- enkele aanpassingen in de Natuurschoonwet 1928;
- een uitzondering elektronisch derdenbeslag; en
- een technische aanpassing in het eigenwoningforfait (afronding) en technische aanpassing in de motorrijtuigenbelasting.

### Wetsvoorstel 'Aanpassing box 3'

Met dit wetsvoorstel wordt de vermogensrendementsheffing in box 3 aangepast zodat met ingang van 2021 met name de belastingdruk op kleinere vermogens in box 3 daalt. Hiertoe wordt het heffingsvrije vermogen met ingang van 1 januari 2021 verhoogd van momenteel € 30.846 naar € 50.000. Voor partners wordt het heffingsvrije vermogen met ingang van genoemde datum verhoogd van € 61.692 naar € 100.000. De schijfgrenzen worden opnieuw vastgesteld, waarbij de 2e schijf begint bij een box 3 vermogen van € 100.000 en de 3e schijf bij een vermogen van € 1.000.000. Als gevolg van de verhoging van het heffingsvrije vermogen daalt het aantal belastingplichtigen dat belasting betaalt over inkomen in box 3 met ongeveer 900.000. Om dit pakket deels te dekken wordt het belastingtarief in box 3 verhoogd naar 31%.

Voor diverse inkomens- en vermogensafhankelijke regelingen is de grondslag sparen en beleggen in box 3 van belang voor het bepalen van het recht op of de hoogte van bijvoorbeeld een toeslag of een eigen bijdrage aan een zorginstelling. Zonder nadere maatregelen werkt een aanpassing van de hoogte van het heffingsvrije vermogen, en daarmee de omvang van de grondslag sparen en beleggen, door in deze regelingen. Deze effecten zijn niet beoogd. Daarom bevat het wetsvoorstel maatregelen om doorwerking van de verhoging van het heffingsvrije vermogen in box 3 naar de vermogenstoetsen voor inkomens- en vermogensafhankelijke regelingen en naar eigen bijdragen in het zorgdomein op basis van het vermogen te voorkomen.

### Wetsvoorstel 'Differentiatie overdrachtsbelasting'

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 of een recht waaraan een woning is onderworpen (hierna worden beide aangeduid met woning) verkrijgen, die deze woning anders dan tijdelijk als hoofdverblijf gaan gebruiken en die de vrijstelling niet eerder hebben gebruikt. Hierdoor worden – afhankelijk van de waardestijging van woningen als gevolg van de maatregelen – de totale kosten die gemoeid zijn met het aankopen van een eerste woning verminderd.

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 verder verhoogd naar 8%. Het tarief gaat daardoor 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 gaan worden gebruikt, 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.

### **Wetsvoorstel 'Verbetering uitvoerbaarheid toeslagen'**

In dit wetsvoorstel worden maatregelen voorgesteld op het gebied van toeslagen. Er wordt ingezet op drie pijlers:

1. het versterken van de menselijke maat in het toeslagenstelsel
2. het verbeteren van de praktische rechtsbescherming van burgers
3. het voorkomen van schrijnende situaties door het verlies van toeslagen als gevolg van de uitwerking van het wettelijke begrip partnerschap in specifieke situaties.

De verbeteringen in het huidige wetsvoorstel zijn een eerste stap in het terugbrengen van de menselijke maat in het toeslagensysteem.

### **Wetsvoorstel 'Wet CO2-heffing industrie'**

In dit wetsvoorstel wordt ter uitvoering van het Klimaatakkoord een CO2-heffing industrie ingevoerd. De CO2-heffing ziet in hoofdzaak op de emissie van broeikasgas (hierna: CO2) bij en voor industriële productie en afvalverbranding. De vormgeving van de heffing is erop gericht te borgen dat de reductiedoelstelling voor de industrie zoals afgesproken in het Klimaatakkoord wordt gerealiseerd, terwijl het gelijke speelveld met omliggende landen zo min mogelijk wordt aangetast.

De heffing heeft als doel om een CO2-reductie in de industrie te borgen die aansluit bij de geldende industriedoelstelling uit het Klimaatakkoord en daarbij tegelijkertijd Nederland aantrekkelijk te houden voor nieuwe en bestaande duurzame bedrijvigheid.

### **Wetsvoorstel 'Wet aanpassing opslag voor duurzame energie- en klimaattransitie (ODE)'**

In het wetsvoorstel Wet aanpassing opslag voor duurzame energie- en klimaattransitie (ODE) worden de ODE-tarieven conform Regeerakkoord en Klimaatakkoord aangepast. De ODE is een heffing op het gebruik van elektriciteit en aardgas die dient ter financiering van de met de subsidieregeling Stimulering Duurzame energietransitie (SDE++) samenhangende kasuitgaven. De SDE++ stimuleert naast duurzame energieproductie ook CO2-reductie.

### **Wetsvoorstel 'Eenmalige huurverlaging huurders met lager inkomen'**

In dit wetsvoorstel wordt voorgesteld zittende huurders met een gereguleerd huurcontract en met een inkomen tot aan de voorheen maximale inkomensgrens, eenmalig het recht te geven op een huurverlaging tot de aftoppingsgrens. Om woningcorporaties tegemoet te komen wordt het tarief van de verhuurderheffing met 0,036 procentpunt verlaagd.

### **Behandelschema Tweede Kamer pakket Belastingplan 2021**

De vaste commissie voor Financiën heeft besloten om het onderstaande schema te hanteren voor de behandeling van het pakket Belastingplan 2021:

- Dinsdag 15 september 2020: Prinsjesdag: indiening
- Woensdag 7 oktober 2020: Inbrengdatum voor het verslag
- Dinsdag 20 oktober 2020: Nota naar aanleiding van het verslag
- Maandag 26 oktober 2020: Eerste wetgevingsoverleg

- Donderdag 29 oktober 2020: Schriftelijke beantwoording vragen n.a.v. het eerste wetgevingsoverleg
- Maandag 2 november 2020: Tweede wetgevingsoverleg
- Dinsdag 10 en woensdag 11 november 2020: Plenaire behandeling
- Donderdag 12 november 2020: Brief beoordeling moties en amendementen-
- Donderdag 12 november 2020: Stemmingen