

N|T|F|R

Nederlands Tijdschrift
voor Fiscaal Recht

N|D|F|R

Platform
voor fiscaal experts

NTFR/NDFR 2021

Overzicht 2021 wetswijzigingen per wetsartikel

Auteur: mr. L.J. Adriaanse RB

Sdu

ALGEMEEN: STEUNMAATREGELEN CORONACRISIS (COVID-19)

Selectie wijzigingen per 1 januari 2021

NOW, Regeling subsidie financiering vaste lasten MKB COVID-19 en TOZO

Artikel	Omschrijving van de wijziging	Bron
15 + 16	De hoogte van de NOW blijft in het eerste kwartaal van 2021 gelijk aan die in het vierde kwartaal van 2020.	Minister EZ en Klimaat, CE-AEP20307631
2	De TVL krijgt een nieuw subsidiepercentage: afhankelijk van het omzeterdervingspercentage bedraagt deze tussen de 50 en 70%. Hierdoor krijgen ondernemingen met de grootste omzetverliezen meer subsidie. Het kabinet voert deze verruiming in voor het vierde kwartaal van 2020 en het eerste kwartaal van 2021.	Minister EZ en Klimaat, CE-AEP20307631
div	TOZO: Verlenging van de periode waarover bijstand kan worden verleend tot 1 juli 2021.	Besluit van 25 september 2020 tot wijziging TOZO

Selectie wetswijziging per 1 april 2021

NOW en TOZO

Artikel	Omschrijving van de wijziging	Bron
15	NOW: er moet sprake zijn van een omzetverlies van 30% (i.p.v. 20%)	Minister EZ en Klimaat, CE-AEP20307631
n.n.b.	TOZO: Invoeren van een beperkte vermogenstoets per 1 april 2021	Besluit van 25 september 2020 tot wijziging TOZO

WINST

Selectie wetswijzigingen per 1 januari 2021

Wet inkomstenbelasting 2001

Artikel	Omschrijving van de wijziging	Bron
m.b.t. 3.8	Niet tot de winst wordt gerekend de tegemoetkoming op grond van de TOGS en de subsidie o.b.v. de Regeling subsidie financiering vaste lasten MKB COVID-19.	Belastingplan 2021
3.29d	De nieuwe Baangerelateerde Investeringskorting (BIK, afdrachtvermindering loonheffing) komt niet in mindering op de afschrijvingsbasis of het investeringsbedrag van een bedrijfsmiddel.	Belastingplan 2021
3.41 lid 1	Expliciet wordt tot uitdrukking gebracht dat voor het bepalen van de hoogte van de KIA het investeringsbedrag per onderneming van de belastingplichtige relevant is i.v.m. HR 1 mei 2020, NTFR 2020/1359.	OFM 2021
3.41 lid 3	Aanpassing samentelbepaling KIA bij samenwerkingsverband: alle investeringen van de deelnemers aan het samenwerkingsverband en de buitenvennootschappelijke investeringen van de belastingplichtige m.b.t. het samenwerkingsverband optellen, dan KIA bepalen volgens lid 2 en dan naar rato toerekenen.	OFM 2021
3.76	Versnelling afbouw zelfstandigenaftrek van € 250 per jaar naar € 360 per jaar.	Belastingplan 2021

ARBEID, LOON EN RESULTAAT

Selectie wetswijzigingen per 1 januari 2021

Wet op de loonbelasting 1964

Artikel	Omschrijving van de wijziging	Bron
m.b.t. 31a lid 2a	Verlenging tot 1 februari 2021 van de goedkeuring vaste reiskostenvergoeding op basis van reispatroon voorafgaande aan de coronacrisis (nadere regeling voor daarna volgt).	Brief EZK van 18 december 2020, nr. CE-AEP / 20321866
m.b.t. 31a lid 2d	Verruimen gerichte vrijstelling scholingskosten (nu ook voor ex-werknemers).	Belastingplan 2021
31a lid 3	Werkkostenregeling: verlaging percentage vrije ruimte in de tweede schijf (vanaf € 400.000 aan loonsom) van 1,2% naar 1,18% + codificatie achteraf van de regeling voor het jaar 2020 (voor de eerste schijf van € 400.000 van de fiscale loonsom 3% i.p.v. 1,7%).	Belastingplan 2021

Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen

Artikel	Omschrijving van de wijziging	Bron
m.b.t. 28	Verlenging tot 1 april 2021 van het uitstel van administratieve verplichtingen rondom de loonheffingen.	Besluit noodmaatregelen coronacrisis
29a t/m 29l	Invoering Baangerelateerde investeringskorting (BIK): afdrachtsvermindering voor een investeringsbedrag tot maximaal € 5 miljoen van 3,9% van het investeringsbedrag, daarboven 1,8%. Geldt voor de jaren 2021 en 2022. Maximaal 4 keer per jaar aan te vragen. Minimuminvesteringsbedrag per bedrijfsmiddel van € 1.500 en € 20.000 per aanvraag.	Belastingplan 2021
29a t/m 29l	BIK niet van toepassing op het niveau van een fiscale eenheid (kan bij KB alsnog wel worden geregeld bij goedkeuring door de Europese Commissie).	Novelle Belastingplan 2021

Wetswijziging per 1 november 2021

Wet op de loonbelasting 1964

Artikel	Omschrijving van de wijziging	Bron
39d	Aanpassing overgangsrecht levensloopregeling, nu genietingsmoment nog aanwezige aanspraken op 1 november 2021 i.p.v. 31 december 2021 + geen toepassing standaardloonheffingskorting + geen premie Zwv.	OFM 2021