

## FISCALE EINDEJAARSTIPS VOOR U EN UW CLIËNT [1/30]

*Met het jaareinde in zicht, is dit een mooi moment om na te gaan of u op fiscaal gebied nog actie moet ondernemen. Sommige zaken kunnen niet wachten tot 2021, terwijl andere zaken juist om uitstel tot in het nieuwe jaar vragen. In ieder geval zijn er diverse veranderingen die om aandacht vragen. Welke dat zijn, leest u in deze eindejaarstips.*

### Inhoud

<b>ALLE ONDERNEMERS</b> .....	3
1. Schoon oude administratie op.....	3
2. Vorm nog snel een voorziening.....	3
3. Begin vóór 2021 met herinvesteren.....	3
4. Claim vergeten investeringsaftrek.....	3
5. Verzeker u van KIA voor 2020.....	4
6. Plan buitenvennootschappelijke investeringen.....	4
7. Doe aanbetaling op ongebruikt bedrijfsmiddel.....	4
8. Verkoop 'nieuw' bedrijfsmiddel in 2021.....	4
9. Los familieschuld voor investering af.....	5
10. Vraag snel WBSO 2021 aan.....	5
<b>IB-ONDERNEMER</b> .....	5
11. Voeg nog snel toe aan oudedagsreserve.....	5
12. Behaal uw 'urenquota'.....	5
13. Wacht nog even met bijbaantje.....	5
14. Gebruik uw werkruimte voor de zaak.....	6
15. Wacht tot 1 januari 2021 met toekennen partnervergoeding.....	6
16. Stel investering uit bij meerdere ondernemingen.....	6
17. Verreken verlies uit 2011.....	6
18. Schiet op met uw verhuizing.....	7
<b>VENNOOTSCHAPPEN EN DGA'S</b> .....	7
19. Beperk of voorkom belastingrente met VA Vpb.....	7
20. Keer vóór 2021 dividend uit.....	7
21. In vordering op bv na 1 januari 2021.....	7
22. Laat verliezen bv niet verloren gaan.....	8
23. Benut vóór 2021 ab-belastingkorting.....	8
24. Laat hypotheek vóór januari 2021 in box 3 vallen.....	8
25. Overweeg verkoop vastgoed aan uw bv bij lening van uw bv.....	9
26. Deponeer jaarrekening op tijd.....	9
27. Breng vorderingen en belastingschulden in bv in.....	9
28. Rond vereffening af in 2020.....	10
29. Geef uw bedrijfsopvolger vóór 2021 een baan bij uw bv .....	10
30. Trek u pas na 2020 terug uit VBI.....	10
31. Vraag vóór 1 januari 2021 ontvoeging aan.....	11
32. Dien vóór 1 januari 2021 het landenrapport over 2019 in .....	11
33. Geef verzwegen tbs uit 2017 op.....	11
34. Realiseer winst in innovatiebox.....	11
35. Vorm coronareserve.....	11
36. Regel vóór 1 januari 2021 beschikking om aangifte in dollars te doen.....	12
<b>BTW EN OVERDRACHTSBELASTING</b> .....	12
37. Geef btw-correctie auto op in 4e kwartaal 2020.....	12
38. Vraag in het VK in 2020 betaalde btw voor 1 januari 2021 terug.....	12
39. Vraag tijdig een artikel 23-vergunning aan.....	12
40. Vraag snel te veel afgedragen btw terug.....	13
41. Verwerk BUA-correctie in slotaangifte 2020.....	13
42. Reik vóór 28 januari 2021 90%-verklaring uit.....	13
43. Verzoek tijdig om toepassing van de kleineondernemersregeling btw.....	13
44. Dga, start in 2020 uw werkzaamheden voor werk-bv..	14
45. Vraag btw over 2019 terug.....	14
46. Meld u aan voor MOSS-regeling.....	14
47. Speel in op verhoging overdrachtsbelasting.....	14
<b>WERKGEVER</b> .....	15
48. Sluit administraties op elkaar aan.....	15
49. Werknemers met lage lonen? Laat ze 1.248 uur werken .....	15
50. Maak gebruik van loonkostenvoordelen.....	15
51. Wees gul met kerstpakket.....	15
52. Keer in 2020 gebruikelijke bonus uit.....	16
53. Sta uw werknemer toe bij u kerstinkopen te doen.....	16
54. Richt vóór 2021 een personeelsfonds op.....	16
55. Houd personeelsfeestje 2021 op de zaak.....	17
56. Pas op met de concernregeling in 2020.....	17
57. Check of de sectorindeling voor 2020 klopt.....	17
58. Voltooi afsluiting loonadministratie 2020.....	17

## FISCALE EINDEJAARSTIPS VOOR U EN UW CLIËNT [2/30]

59. Controleer vóór jaarwisseling administratie van uitzendkrachten.....	18	94. Voer periodieke verrekening 2020 uit.....	26
60. Innovatiebedrijf, wacht met optierecht.....	18	95. Betaal nog dit jaar lijfrentepremie.....	26
61. Zeg tijdelijk contract op vóór 1 december 2020.....	18	96. Verminder eigen bijdrage Wlz.....	27
62. Vorm voorziening voor toekomstige transitievergoeding.....	18	97. Koop in 2020 beleggingswoning.....	27
63. Laat vertrekkende werknemer in 2021 met scholing beginnen.....	19	98. Koop vóór jaarwisseling vakantiewoning.....	27
64. Bereid u voor op opdrachtgeversverklaring.....	19	99. Verlaag uw spaargeld vóór 1 januari 2021.....	27
65. Wijzig vóór 14 december 2020 uw aangiftetijdvak.....	19	100. Los kleine schulden zo snel mogelijk af.....	28
66. Verleg vóór 1 januari 2021 inhoudingsplicht binnen concern.....	20	101. Doe nog in 2020 grote uitgaven.....	28
67. Regel vlug een A1-verklaring.....	20	102. Betaal belastingaanslagen vóór 2021.....	28
68. Verleng werkvergunningen.....	20	103. Wacht met verkoop groene belegging.....	28
69. Controleer het loon voor toepassing 30%-regeling.....	20	104. Dien vóór 1 november 2020 uw verzoek om een voorlopige aanslag in.....	28
70. Wacht met RVU-uitkering.....	20	<b>EIGEN WONING.....</b>	<b>28</b>
71. Investeer, maar wacht met betaling.....	21	105. Stel aankoop eigen woning uit tot 2021.....	28
<b>AUTO.....</b>	<b>21</b>	106. Betaal hypotheekrente vooruit.....	29
72. Koop in 2020 nieuwe elektrische auto van de zaak.....	21	107. Verkoop eigen woning na 1 januari 2021.....	29
73. Koop in 2020 een nieuwe waterstofauto van de zaak.....	21	108. Los hypotheek in 2020 af.....	29
74. Check gebruik van bedrijfsauto.....	22	109. Overweeg een extra storting in uw kapitaalverzekering eigen woning.....	30
75. Houd in autobranche autogebruik bij.....	22	110. Ga nu schuld voor verbouwing aan.....	30
76. Laat werknemer vlug zijn boeten betalen.....	22	111. Stel verhuur eigen woning uit tot na 2020.....	30
77. Zeg vóór 2021 leasecontract auto werknemer op.....	22		
78. Koop benzineauto in 2020.....	22		
79. Koop dieselauto in 2020.....	23		
<b>ESTATE PLANNING/PRIVÉ.....</b>	<b>23</b>		
80. Vraag nog dit jaar om teruggaaf over 2015.....	23		
81. Wisselende inkomsten? Vraag tijdig teruggaaf door middeling aan.....	23		
82. Vraag om een voorlopige aanslag inkomstenbelasting, beperk of voorkom belastingrente.....	23		
83. Schenk vóór 1 januari 2021 aan uw kinderen.....	23		
84. Laat kind onderhoud aan zijn woning vóór 2021 afronden.....	24		
85. Vul verhoogde vrijstelling aan.....	24		
86. Dien vóór 1 maart 2021 aangifte schenkbelasting in.....	24		
87. Koop alimentatieverplichting nog in 2020 af.....	24		
88. Voeg giften zoveel mogelijk samen.....	25		
89. Doneer in 2020 aan culturele instelling.....	25		
90. Zet uw gewone giften om in periodieke giften.....	25		
91. Voeg zorgkosten zoveel mogelijk samen.....	25		
92. Betaal uw alimentatie vóór de jaarwisseling.....	26		
93. Sluit nog dit jaar samenlevingscontract.....	26		

## FISCALE EINDEJAARSTIPS VOOR U EN UW CLIËNT [11/30]

niet als u aannemelijk maakt dat u om zakelijke redenen het vermogen binnen achttien maanden terughaalt naar box 3.

### **31. Vraag vóór 1 januari 2021 ontvoeging aan**

In 2021 vindt een verlenging plaats van de lagere tariefschijf in de vennootschapsbelasting van € 200.000 naar € 245.000. In 2022 zet de wetgever deze verlenging voort zodat de eerste schijf dan loopt tot € 395.000. Omdat de lage tariefschijf geldt per vennootschap, kan het interessant zijn om een bestaande fiscale eenheid (FE) voor de vennootschapsbelasting te verbreken. Wilt u dat deze zogeheten ontvoeging plaatsvindt op 1 januari 2021? Dan moet u het verzoek om deze ontvoeging uiterlijk op 31 december 2020 hebben ingediend.

**Let op!**

**Controleer of de verbreking van de fiscale eenheid niet leidt tot een fiscale afrekening. Dit is aan de orde als zes jaar voor de verbreking een bedrijfsmiddel binnen de fiscale eenheid is overgedragen en waarbij bij overdracht aan een derde winst zou zijn gerealiseerd.**

### **32. Dien vóór 1 januari 2021 het landenrapport over 2019 in**

Een in Nederland gevestigde moedervernootschap van een multinationale groep moet in beginsel een zogeheten landenrapport indienen. Als het boekjaar van de groep het kalenderjaar volgt, moet de moedervernootschap vóór 1 januari 2021 het landenrapport over 2019 inleveren bij de Belastingdienst. In uitzonderingsgevallen kunnen Nederlandse groepsmaatschappijen van multinationale groepen waarvan de uiteindelijke moedermaatschappij is gevestigd in het buitenland, eveneens verplicht zijn het landenrapport aan te leveren. Het nalaten van deze verplichting kan leiden tot een bestuurlijke boete of zelfs strafrechtelijke sancties. De moedervernootschap hoeft echter geen landenrapport in te dienen als de geconsolideerde groepsomzet in het boekjaar 2019 minder dan € 750 miljoen was.

### **33. Geef verzwegen tbs uit 2017 op**

Heeft u een of meer vermogensbestanddelen ter beschikking gesteld aan uw bv, maar de vergoeding daarvoor niet opgeteld bij uw box 1-inkomen? Meld dat alsnog met gebruik van de inkeerregeling. Stuurt u het verzoek om de inkeerregeling toe te passen binnen twee jaar na de aangifte waarin u het inkomen heeft verzwegen, dan krijgt u geen vergrijpboete. Als u later inkeert, zal de inspecteur de boete verminderen tot 60% van de maximale boete die hij kan opleggen als u helemaal niet inkeert. Het ontlopen van de vergrijpboete is niet mogelijk als u inkomen uit aanmerkelijk belang of uit sparen en beleggen heeft verzwegen!

**Tip**

**De genoemde beperking geldt voor belastingaangiften die u vóór 1 januari 2019 had moeten indienen. Inkeren voor aangiften die ingediend zijn of hadden moeten zijn, blijft nog mogelijk, steeds binnen de periode van twee jaar.**

### **34. Realiseer winst in innovatiebox**

In principe zijn winsten uit immateriële activa die uw bv in de fiscale innovatiebox heeft geplaatst effectief belast tegen 7%. Vanaf 1 januari 2021 stijgt dit effectieve tarief naar 9%. Bent u in staat om te schuiven met het fiscale aftrek- of genietingsmoment van een kostenpost respectievelijk opbrengst met betrekking tot het immaterieel activum? Dan kunt u overwegen om het innovatieboxresultaat over 2020 zo hoog mogelijk te houden, zodat het resultaat in 2021 lager uitpakt. In dat geval is een kleiner innovatieboxresultaat tegen 9% belast.

### **35. Vorm coronareserve**

Verwacht u dat uw bv in 2020 een coronagerelateerd verlies lijdt, dat zij niet kan compenseren met een positief resultaat? Dan is dat verlies in principe verrekenbaar, te beginnen met de winst uit 2019. Verliesverrekening is echter pas mogelijk als uw bv de aangifte vennootschapsbelasting heeft ingediend en de verliesbeschikking binnen is. Dit kan de nodige tijd duren. U kunt alvast een coronareserve vormen voor het boekjaar 2020. Zo drukt u de

## FISCALE EINDEJAARSTIPS VOOR U EN UW CLIËNT [12/30]

fiscale winst van 2019. Overigens valt de coronareserve wel belast vrij in 2020 (uitgaande van een gewoon boekjaar).

**Let op!**

**De toevoeging bedraagt hooguit het absolute bedrag van het coronagerelateerde verlies. Bovendien mag het fiscale resultaat over 2019 door de toevoeging niet negatief worden.**

### **36. Regel vóór 1 januari 2021 beschikking om aangifte in dollars te doen.**

Wilt u vanaf 2021 uw aangifte vennootschapsbelasting in dollars of een andere valuta dan de euro indienen, dan moet u daartoe vóór 1 januari 2021 een beschikking Regeling functionele valuta aanvragen bij de fiscus. Als de Belastingdienst zo'n beschikking afgeeft, bent u in beginsel voor een periode van tien jaar gebonden aan deze keuze.

## **BTW EN OVERDRACHTSBELASTING**

### **37. Geef btw-correctie auto op in 4e kwartaal 2020**

De btw die in 2020 aan u(w bedrijf) in rekening is gebracht op de aanschaf, het onderhoud en het gebruik van de zakelijke auto, is aftrekbaar als voorbelasting. Tenminste, zolang u(w bedrijf) de auto heeft gebruikt voor belaste omzet. Heeft u de auto in 2020 mede voor privédoeleinden gebruikt? Dan moet u daarvoor een correctie toepassen in uw laatste btw-aangifte van 2020. Wie het werkelijke privégebruik niet heeft bijgehouden, mag uitgaan van 2,7% van de catalogusprijs (inclusief btw en bpm). Voor bepaalde auto's, waaronder auto's die vijf jaar in de onderneming zijn gebruikt, mag u een forfait van 1,5% van de catalogusprijs (inclusief btw en bpm) hanteren.

**Let op!**

**Woon-werkverkeer kwalificeert voor de btw-heffing als privégebruik.**

### **38. Vraag in het VK in 2020 betaalde btw voor 1 januari 2021 terug**

Na 31 januari 2020 is het Verenigd Koninkrijk (VK) geen onderdeel meer van de EU. Daardoor is het VK een land buiten de EU geworden. Dat heeft gevolgen voor het terugvragen van in het VK betaalde btw. Tijdens de overgangperiode vanaf 1 februari tot en met 31 december 2020 blijft alles zoals het was. Voor het terugvragen van in 2020 in het VK betaalde omzetbelasting kunt u op de gebruikelijke manier via het portal van de Nederlandse Belastingdienst, de btw terugvragen. Na 31 december 2020 moet u zich mogelijk rechtstreeks aanmelden bij de belastingdienst in het VK om de btw terug te kunnen vragen.

### **39. Vraag tijdig een artikel 23-vergunning aan**

Als u veel zaken doet met ondernemers uit het VK heeft u mogelijk al een brief ontvangen van de Belastingdienst. In deze brief informeert de Belastingdienst u over de mogelijkheid een artikel 23-vergunning aan te vragen. Na 1 januari 2021 is het VK geen EU-land meer. In beginsel is bij invoer van goederen uit een niet EU-land btw verschuldigd. Heeft u een artikel 23-vergunning, dan mag u de btw bij invoer in uw aangifte omzetbelasting verwerken. Dit levert een liquiditeitsvoordeel op. Enerzijds geeft u de btw bij invoer aan als te betalen btw. Anderzijds geeft u deze btw als voorbelasting aan en krijgt u deze terug. Per saldo hoeft u dan niets te betalen voor de invoer van producten uit het VK.

Om een artikel 23-vergunning aan te vragen moet u in Nederland wonen of gevestigd zijn. U moet bovendien regelmatig goederen uit niet-EU-landen importeren. Ook moet u een aparte administratie voeren waaruit de bij import verschuldigde btw blijkt en u moet maandelijks of per kwartaal btw-aangiften indienen.

**Let op!**

**Als u regelmatig handelt met ondernemers uit het VK, heeft u per 1 januari 2021 ook een EORI-nummer nodig. EORI is een afkorting voor Economic Operators**