

N|T|F|R

Nederlands Tijdschrift
voor Fiscaal Recht

N|D|F|R

Platform
voor fiscaal experts

NTFR/NDFR 2020

Overzicht 2020 wetswijzigingen per wetsartikel

Auteur: mr. L.J. Adriaanse RB

Sdu

WINST

Selectie wetswijzigingen per 1 januari 2020

Wet inkomstenbelasting 2001

Artikel	Omschrijving van de wijziging	Bron
2.10 + 2.10a	Voordeel ondernemersaftrek en MKB-winstvrijstelling (grondslagverminderende aftrekposten) wordt beperkt door correctie in tarief (maximale aftrek 2020 tegen 46%, tot uiteindelijk 37,05% in 2023).	Belastingplan 2019
3.14	Verruiming kostenafreukuitsluiting voor strafbeschikkingen (nu ook voor geldsommen i.v.m. overtredingen) en uitsluiting van aftrek kosten en lasten die verband houden met bestuursrechtelijke dwangsommen.	Belastingplan 2020
3.20a nieuw	Invoering fiets van de zaak: 7% forfaitaire bijtelling van de consumentenadviesprijs (ook e-bikes).	Fiscale vergroeningsmaatregelen 2019
3.22	Tonnageregeling: invoering eis van 75%-plafond bij tijd- of reischarter en aanvullende eis scheepsmanagement.	Overige fiscale maatregelen 2020
3.76	Verlaging zelfstandigenaftrek met € 250 (eerste stap van 8 jaarlijkse stappen tot € 5.000 aftrek in 2028).	Belastingplan 2020

ARBEID, LOON EN RESULTAAT

Selectie wetswijzigingen per 1 januari 2020

Wet op de loonbelasting 1964

Artikel	Omschrijving van de wijziging	Bron
2	Maximale vrijwilligersvergoeding wordt jaarlijks aan het begin van het kalenderjaar geïndexeerd.	Belastingplan 2020
13	Verstreking branche-eigen producten aan personeel: voortaan waardering naar de waarde in het economische verkeer (doorgaans de consumentenprijs).	Belastingplan 2020
13ter nieuw	Invoering fiets van de zaak: 7% forfaitaire bijtelling van de consumentenadviesprijs (ook e-bikes).	Fiscale vergroeningsmaatregelen 2019
22a	Garantieloon oproepkrachten (minimaal 3 uur arbeid) wordt gelijkgesteld met loon uit tegenwoordige arbeid. Hierdoor telt genoemd loon mee voor de arbeidskortingsgrondslag.	Wet arbeidsmarkt in balans

ARBEID, LOON EN RESULTAAT

Selectie wetswijzigingen per 1 januari 2020

Wet op de loonbelasting 1964

Artikel	Omschrijving van de wijziging	Bron
31	Als een inhoudingsplichtige een geldsom ingevolge een strafbeschikking of een bestuursrechtelijke dwangsom vergoedt aan een werknemer of deze voor een werknemer betaalt, wordt dat aangemerkt als loon. Dit kan ook niet worden aangewezen als eindheffingsbestanddeel	Belastingplan 2020
31a	Introductie tweeschijvenstelsel voor de berekening van de vrije ruimte. De vrije ruimte wordt op grond van dit voorstel berekend als 1,7% van de loonsom tot en met € 400.000 plus 1,2% van het restant van die loonsom.	Belastingplan 2020
31a	Gerichte vrijstelling op te nemen voor vergoedingen van een voor de dienstbetrekking aangevraagde verklaring omtrent gedrag (VOG)	Belastingplan 2020
31a	Verlenging termijn aangeven en afdragen van de bij overschrijden van de vrije ruimte van een kalenderjaar verschuldigde eindheffing. Nu uiterlijk tegelijk met de aangifte, onderscheidenlijk afdracht, over het tweede tijdvak van het volgende kalenderjaar.	Belastingplan 2020

Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen

Artikel	Omschrijving van de wijziging	Bron
22	Vier in plaats van drie aanvraagmomenten S&O-verklaring per kalenderjaar. Ook mag de aanvraag worden ingediend tot een dag voorafgaand aan de periode waarop de S&O-verklaring betrekking heeft.	Overige fiscale maatregelen 2020

INKOMENSVOORZIENINGEN EN PENSIOENEN

Selectie wetswijzigingen per 1 januari 2020

Algemene ouderdomswet

Artikel	Omschrijving van de wijziging	Bron
7a	De AOW-leeftijd blijft in 2020 en 2021 66 jaar en 4 maanden. In 2022 stijgt de AOW-leeftijd met 3 maanden en komt in 2024 uit op 67 jaar. Daarna zal de AOW-leeftijd niet 1 jaar stijgen per jaar dat we langer leven, maar 8 maanden.	Wet temporisering verhoging AOW-leeftijd

Wet op de loonbelasting

Artikel	Omschrijving van de wijziging	Bron
18 en 18e	Aanpassingen aan Wet temporisering verhoging AOW-leeftijd.	Wet temporisering verhoging AOW-leeftijd

Wetswijzigingen per 1 januari 2020, effect per 1 januari 2021

Invoeringswet inkomstenbelasting 2001

Artikel	Omschrijving van de wijziging	Bron
Hfst 2, art. I, onderdeel O	Voor hybride lijfrenten (premies waren deels aftrek) wordt het overgangsrecht dat in onderdeel O IW IB 2001 is opgenomen, niet per 1 januari 2021 beëindigd en de afrekenverplichting afgeschaft om te voorkomen dat deze gesplitst moeten worden in een box 1-deel en een box 3-deel.	Belastingplan 2020

SOCIALE ZEKERHEID

Selectie wetswijzigingen per 1 januari 2020

Wet financiering sociale verzekeringen

Artikel	Omschrijving van de wijziging	Bron
27	Lage WW-premie voor werknemers met een vast contract, niet zijnde oproepkrachten en een hoge premie voor overige werknemers.	Wet arbeidsmarkt in balans

EIGEN WONING

Selectie wetswijzigingen 2020

Wet op de inkomstenbelasting 2001

Artikel	Omschrijving van de wijziging	Bron
6.31	Mogelijkheid aanvraag subsidieregeling overgang afschaffing fiscale aftrek van uitgaven voor monumentenpanden (in te dienen van 1 maart 2020 t/m 30 april 2020) als vóór 2019 verplichtingen zijn aangegaan.	Regeling minister OCW van 25 april 2019, nr. WJZ/6093459

AUTO

Wetswijziging per 1 januari 2020

Wet inkomstenbelasting 2001 + Wet op de loonbelasting 1964

Artikel	Omschrijving van de wijziging	Bron
3.20 IB + 13bis LB	Start uitfasering vermindering bijtelling voor o-emmissie auto's: bijtelling in 2020 van 4% naar 8% + verlaging cap voor elektrische auto's naar € 45.000 (korting maximaal € 6.300).	Wet fiscale maatregelen klimaatakkoord

Wet op de belasting op personenauto's en motorrijwielen 1992

Artikel	Omschrijving van de wijziging	Bron
9, 9c	Het BPM-nihiltarief voor elektrische auto's loopt nog een aantal jaren door. Vanaf 2025 geldt dan het gewone BPM-tarief.	Wet fiscale maatregelen klimaatakkoord
16 vervalt	Afschaffing teruggaafregeling voor taxivervoer en openbaar vervoer. Rechten op teruggaaf ontstaan uiterlijk op 31 december 2019 worden gerespecteerd.	Fiscale vergroeningsmaatregelen 2019

Motorrijtuigenbelasting 1994

Artikel	Omschrijving van de wijziging	Bron
23	Fijnstoftoeslag van 15% voor diesels met een fijnstofuitstoot van meer dan 5 milligram per kilometer.	Wet uitwerking Autobrief II + Overige fiscale maatregelen 2020
23, 23b en 31	Het o-tarief voor voertuigen zonder CO ₂ -uitstoot wordt verlengd t/m 2024. In 2025 geldt 25% van het dan geldende reguliere MRB-tarief. Per 2016 geldt het reguliere tarief. Het halftarief voor PHEV's met een CO ₂ -uitstoot van 0 t/m 50 gram per kilometer wordt verlengd t/m 2024. In 2025 wordt dit een driekwarttarief. Per 2026 geldt het volledige tarief.	Wet fiscale maatregelen klimaatakkoord

AUTO

Wetswijziging per 1 januari 2021 t/m 2026

Wet inkomstenbelasting 2001 + Wet op de loonbelasting 1964

Artikel	Omschrijving van de wijziging	Bron
3.20 IB, 13bis LB	Vervolg uitfasering vermindering bijtelling voor o-emissie auto's: bijtelling in 2021 naar 12%, in 2022 naar 16%, in 2025 naar 17% en in 2026 naar 22% + verlaging cap voor elektrische auto's naar € 40.000.	Wet fiscale maatregelen klimaatakkoord

AANMERKELIJK BELANG

Selectie wetswijzigingen per 1 januari 2020

Wet inkomstenbelasting 2001

Artikel	Omschrijving van de wijziging	Bron
2.12	Aanmerkelijk belangtarief van 25% naar 26,25%	Belastingplan 2019
2.12	Belastingkorting van 25% naar 26,25%	Belastingplan 2019

Selectie wetswijzigingen per 1 januari 2021

Wet inkomstenbelasting 2001

Artikel	Omschrijving van de wijziging	Bron
2.12	Aanmerkelijk belangtarief van 26,25% naar 26,9%	Belastingplan 2019
2.12	Belastingkorting van 26,25% naar 26,9%	Belastingplan 2019

INKOMSTENBELASTING DIVERSEN

Selectie wetswijzigingen per 1 januari 2020

Wet inkomstenbelasting 2001

Artikel	Omschrijving van de wijziging	Bron
2.10 + 2.10a	Versnelde invoering tweeschijvenstelsel.	Belastingplan 2020

INKOMSTENBELASTING DIVERSEN

Selectie wetswijzigingen bij KB (beoogd per 1 januari 2021)

Wet inkomstenbelasting 2001

Artikel	Omschrijving van de wijziging	Bron
Afd. 6.7	Afschaffing fiscale aftrek scholingsuitgaven. Voor de fiscale aftrekpost komt een vervangende regeling in de plaats: de subsidieregeling STAP-budget (leer- en ontwikkelbudget voor de stimulators van de arbeidsmarktpositie). Er is voorzien in overgangsrecht tot 1 januari 2031.	Wet afschaffing fiscale aftrek scholingsuitgaven

VENNOOTSCHAPSBELASTING/DIVIDENDBELASTING

Selectie wetswijzigingen per 1 januari 2020

Wet op de vennootschapsbelasting

Artikel	Omschrijving van de wijziging	Bron
6b	Verplichte ouderbijdrage voor “internationaal georiënteerd onderwijs” door de overheid bekostigd geldt als een van de toegestane bijdragen voor de voor de onderwijsvrijstelling geldende bekostigingseis (conform Besluit nr. 2019-93725).	Belastingplan 2020
8	Verruiming kostenafreukuitsluiting voor strafbeschikkingen (nu ook voor geldsommen i.v.m. overtredingen) en uitsluiting van aftrek kosten en lasten die verband houden met bestuursrechtelijke dwangsommen.	Belastingplan 2020
8f	Publiekrechtelijke rechtspersonen van de Staat worden voor de objectvrijstellingen voor overheidsondernemingen hetzelfde behandeld als privaatrechtelijke overheidslichamen van de Staat (conform Besluit nr. 2019-93725).	Belastingplan 2020
Nieuwe art. 12aa t/m 12ag	Invoering maatregelen tegen belastingontwijking door middel van hybridemismatches (ATAD2).	Wet implementatie tweede EU-richtlijn antibelastingontwijking
14c	Geruisloze terugkeer: aanpassing i.v.m. wijziging tarief Vpb.	Wet bedrijfsleven 2019

VENNOOTSCHAPSBELASTING/DIVIDENDBELASTING

Selectie wetswijzigingen per 1 januari 2020

Wet op de vennootschapsbelasting

Artikel	Omschrijving van de wijziging	Bron
15b	Earningsstrippingmaatregel en de nieuwe minimumkapitaalregel voor banken en verzekeraars zijn als uitgangspunt van toepassing op dezelfde renten ter zake van geldleningen, maar bij samenloop heeft de earningsstrippingsmaatregel voorrang boven de minimumkapitaalregel.	Belastingplan 2020
15ba (nieuw)	Saldi renten (toerekenbaar aan een belastingplichtige als ware er geen fiscale eenheid) die niet langer kunnen worden voortgewenteld worden niet in aanmerking genomen na een belangrijke belangenwijziging (tegengaan handel in lichamen met niet (volledig) in aftrek gekomen saldi aan renten).	Wet bedrijfsleven 2019
15d, 15bd, 15be, 15bf, 15bgm, 15bh, 18	Invoering minimumkapitaalregel voor banken en verzekeraars: het fiscale voordeel van de financiering met vreemd vermogen wordt beperkt, met een minimumkapitaalregel die de aftrek van de verschuldigde rente beperkt voor zover het vreemd vermogen meer bedraagt dan 92% van het balanstotaal.	Belastingplan 2020
22	Verlaging tarief 1e schijf naar 16,5%	Wet bedrijfsleven 2019 + Belastingplan 2020

Selectie wetswijzigingen per 1 januari 2021

Wet op de vennootschapsbelasting

Artikel	Omschrijving van de wijziging	Bron
14c	Geruisloze terugkeer: aanpassing i.v.m. wijziging tarief Vpb.	Wet bedrijfsleven 2019
22	Verlaging tarief 1e schijf naar 15%, verlaging 2e schijf naar 21,7%.	Wet bedrijfsleven 2019 + Belastingplan 2020

Selectie wetswijzigingen per 1 januari 2022

Wet op de vennootschapsbelasting

Artikel	Omschrijving van de wijziging	Bron
2	Belastingplichtmaatregel voor omgekeerde hybrides.	Wet implementatie tweede EU-richtlijn antibelastingontwijking

OMZETBELASTING

Selectie wetswijzigingen per 1 januari 2020

Wet op de omzetbelasting 1968

Artikel	Omschrijving van de wijziging	Bron
3b nieuw	De overbrenging van goederen naar een voorraad in een andere EU-lidstaat als de koper al bekend is, wordt – onder voorwaarden – niet meer als een overbrenging aangemerkt en levert daarom geen fictieve intracommunautaire levering en verwerving door de overbrenger meer op.	Wet implementatie richtlijn harmonisatie en vereenvoudiging handelsverkeer tussen lidstaten
5c	Vereenvoudiging voor ketentransacties door te bepalen aan welke levering binnen de keten het intracommunautair vervoer of de intracommunautaire prestatie moet worden toegeschreven.	Wet implementatie richtlijn harmonisatie en vereenvoudiging handelsverkeer tussen lidstaten
11, lid 1 b	Bij toepassing nieuwe KOR kan de betreffende ondernemer niet kiezen voor de optie van belaste verhuur (OZ).	Wet modernisering kleineondernemersregeling
23	Regeling voor verlegging bij invoer is niet van toepassing op ondernemers die kiezen voor toepassing van de nieuwe KOR.	Wet modernisering kleineondernemersregeling
25	Nieuwe kleineondernemersregeling (KOR): optionele vrijstelling voor ondernemers, ongeacht rechtsvorm, met een jaaromzet van niet meer dan € 20.000 met ontheffing van administratieve verplichtingen, met overgangsrecht.	Wet modernisering kleineondernemersregeling
37a	Ondernemers die de nieuwe KOR toepassen worden uitgezonderd omdat zij geen Opgaaf ICP behoeven te doen.	Wet modernisering kleineondernemersregeling
Tabel post b21	Verlaagd tarief voor boeken, educatieve informatie voor het onderwijs, dagbladen, tijdschriften en dergelijke in elektronische vorm.	Belastingplan 2020

Brief staatssecretaris 2018-0000219615

Artikel	Omschrijving van de wijziging	Bron
n.v.t.	Nieuw btw-identificatienummer voor eenmanszaken voor facturering en website.	Brief staatssecretaris 19-12-2018

INTERNATIONAAL

Geratificeerd multilateraal verdrag (MLI), toepassing vanaf 1 januari 2020 op matchende verdragen

Rijkswet ter goedkeuring van het Multilateraal Instrument tegen internationale belastingontwijking

Artikel	Omschrijving van de wijziging	Bron
div	Het van toepassing worden van de “automatische” aanpassing van bilaterale belastingverdragen aan het Multilateraal instrument (multilateraal verdrag met maatregelen tegen winstverschuiving en belastingerosie). Toepassing vindt alleen plaats m.b.t. verdragen die beide verdragspartners hebben aangemeld bij de OESO en alleen voor zover de bepalingen waarvoor zij hebben gekozen ‘matchen’.	Rijkswet ter goedkeuring MLI

Selectie wets- en verdragswijzigingen per 1 januari 2020

Wet op de vennootschapsbelasting 1969 + Wet IB 2001 + Wet op de loonbelasting 1964

Artikel	Omschrijving van de wijziging	Bron
divers	Aanpassing van het begrip vaste inrichting in de vennootschapsbelasting, de inkomstenbelasting en de loonbelasting i.v.m. wijzigingen in het OESO-Modelverdrag, het Multilateraal Instrument (MLI) en het tegengaan van belastingontwijking.	Overige fiscale maatregelen 2020

Wet op de vennootschapsbelasting 1969

Nieuwe art. 12aa t/m 12ag	Invoering maatregelen tegen belastingontwijking door middel van hybridemismatches.	Wet implementatie tweede EU-richtlijn antibelastingontwijking
---------------------------	--	---

Selectie wets- en verdragswijzigingen per 1 juli 2020

Wet implementatie EU-richtlijn meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies

Artikel	Omschrijving van de wijziging	Bron
div.	Uitwerking/implementatie van de Mandatory disclosure richtlijn in Nederlandse wetgeving.	Wet implementatie EU-richtlijn meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies

INTERNATIONAAL

Selectie wets- en verdragswijzigingen per 1 januari 2021

Wet bronbelasting 2021

Artikel	Omschrijving van de wijziging	Bron
div.	Invoering conditionele bronbelasting op rente- en royaltybetalingen naar laagbelastende jurisdicties en in misbruiksituaties.	Wet bronbelasting 2021

FORMEEL BELASTINGRECHT

Selectie wetswijzigingen per 1 januari 2020

Algemene wet inzake rijksbelastingen

Artikel	Omschrijving van de wijziging	Bron
9	Ook op spontane aangiften de wettelijke correctie- en sanctiebevoegdheden van toepassing.	Overige fiscale maatregelen 2020
11	Verlenging aanslagtermijn met 6 maanden als om uitreiking van een uitnodiging tot het doen van aangifte wordt verzocht of een spontane aangifte wordt gedaan binnen zes maanden voor het einde van de aanslagtermijn.	Overige fiscale maatregelen 2020
16	Verlenging navorderingstermijn met 6 maanden als om uitreiking van een uitnodiging tot het doen van aangifte wordt verzocht of een spontane aangifte wordt gedaan binnen zes maanden voor het einde van de navorderingstermijn.	Overige fiscale maatregelen 2020
24a	Ingeval een boetebeschikking en een beschikking tot openbaarmaking van een boetebeschikking in één geschrift zijn vervat, wordt een bezwaarschrift tegen de boete geacht eveneens te zijn gericht tegen de openbaarmaking van die boete.	Overige fiscale maatregelen 2020
30f, 30fc	Geen belastingrente als de (voorlopige of definitieve) aanslag vennootschapsbelasting overeenkomstig de ingediende aangifte is vastgesteld én die aangifte vóór de eerste dag van de zesde maand na afloop van het tijdvak waarover de belasting wordt geheven, is ontvangen.	Overige fiscale maatregelen 2020
67n	Verdere inperking inkeerregeling: geen periode meer waarin een belastingplichtige wegens box 2- of box 3-inkomen boetevrij kan inkeren.	Overige fiscale maatregelen 2020
67r	Openbaarmaking van vergrijpboeten aan medeplegende beroepsoefenaars bij opzettelijk vergrijp, als de boetebeschikking en de beschikking tot openbaarmaking van de boete onherroepelijk vaststaan.	Overige fiscale maatregelen 2020

FORMEEL BELASTINGRECHT

Inwerkingtreding bij KB (wetsvoorstel bij EK)

Handelsregisterwet 2007, Wwft, Boek 2 BW en Wet op de economische delicten

Artikel	Omschrijving van de wijziging	Bron
div	Invoering van een UBO-register: vennootschappen en andere juridische entiteiten zijn in 2020 verplicht om hun (in)directe eigenaren te registreren (tegengaan witwassen en terrorismefinanciering). Het centraal register moet uiterlijk op 10 januari 2020 zijn geïmplementeerd.	Implementatiewet registratie uiteindelijk belanghebbenden van vennootschappen en andere juridische entiteiten

INVORDERING

Selectie wetswijzigingen met inwerkingtreding bij KB

Invorderingswet 1990

Artikel	Omschrijving van de wijziging	Bron
9	Invoering uniforme regeling voor belastingen en toeslagen: de ontvanger kan afzien van de uitbetaling van een belastingteruggaaf of van een (voorschot op een) tegemoetkoming in o.a. de situatie waarin redelijkerwijs kan worden vermoed dat de belastingaanslag of de tegemoetkoming ten onrechte of tot een te hoog bedrag is vastgesteld.	Fiscale vereenvoudigingswet 2017
19	Uitbreiding derdenbeslag (niet alleen meer op loon of uitkering).	Overige fiscale maatregelen 2018
25 + 26	Nu rechter bevoegd i.p.v. directeur of Raad van State voor geschillen over uitstel en kwijtschelding belastingen en toeslagen.	Fiscale vereenvoudigingswet 2017
34a nieuw	Invoering verplichting voor niet-gecertificeerde uitleners een depot aan te houden bij de ontvanger.	Wet aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit

BELASTINGEN VAN RECHTSVERKEER

Selectie wetswijzigingen per 1 januari 2020

Wet op de belastingen van rechtsverkeer

Artikel	Omschrijving van de wijziging	Bron
24	Uitbreiding vrijstellingen assurantiebelasting: voor private verzekeringen WGA en ZW bij eigenrisicodragers (verduidelijking) en voor brede weersverzekeringen landbouwers.	Belastingplan 2020

Selectie wetswijzigingen per 1 januari 2021

Wet op de belastingen van rechtsverkeer

Artikel	Omschrijving van de wijziging	Bron
14	Het algemene tarief voor de overdrachtsbelasting wordt verhoogd van 6% naar 7%. De verhoging geldt niet voor de verkrijging van woningen (blijft 2%).	Overige fiscale maatregelen 2020

OVERIGE HEFFINGEN

Selectie wetswijzigingen per 1 januari 2020

Wet maatregelen woningmarkt 2014 II (Verhuurderheffing)

Artikel	Omschrijving van de wijziging	Bron
1.6	Introductie vrijstelling voor tijdelijke woningen (max 15 jaar) die gerealiseerd worden tussen 1 januari 2020 en 31 december 2024.	Belastingplan 2020
1.11	Introductie heffingvermindering van € 25.000 per woning voor het bouwen van een huurwoning, in gebieden waar de druk op de woningmarkt het grootst is, met een huur onder € 592 en een investering van minimaal € 62.500.	Belastingplan 2020

Selectie wetswijzigingen bij KB

Wet op de kansspelbelasting

Artikel	Omschrijving van de wijziging	Bron
divers	Belastingplicht bij landgebonden sportwedden-schappen voor de aanbieder i.p.v. de speler, zoals ook voor aanbieders op afstand (opheffing claim EC staatssteun).	Wet aanpassing kansspelbelasting voor sportweddenschappen

