



Tips voor het Nederlandse **familiebedrijf**
en de **vermogende particulier**

Inhoudsopgave

Voorwoord	3
Nieuw dit jaar - overzicht	4
Familiebedrijf	7
Internationale ontwikkelingen	25
Investerings	33
Directeur-groootaandeelhouder	39
Vermogende particulier	47
Privacy/UBO-register	55
Erven en schenken	63
Charitatieve instellingen	71
Werkgever en werknemer	77
Indirecte belastingen	83
Heffing en invordering	89
Team Family Owned Business & Private Wealth	93
Contact	95
Colofon	98

Voorwoord

Heeft u een familiebedrijf, bent u ondernemer en/of vermogende particulier? Zo voor het einde van het jaar is het een goed moment om uw fiscale én civiel-juridische situatie te evalueren. Met ingang van 1 januari 2022 worden diverse wetswijzigingen doorgevoerd. Het kan daarom zinvol zijn om nog dit jaar het nodige te regelen.

In deze uitgave *'Tips voor het Nederlandse familiebedrijf en de vermogende particulier'* informeren wij u over de diverse (verwachte) Nederlandse wetswijzigingen op fiscaal en op civiel-juridisch terrein. Daarnaast zijn in deze uitgave ook enkele wijzigingen in onze andere thuismarkten (België, Luxemburg en Zwitserland) opgenomen.

COVID-19 houdt de wereld alweer bijna twee jaar in zijn greep. In deze periode zijn enerzijds diverse (belasting)maatregelen genomen om werkgevers fiscaal te ondersteunen. Denk aan bijzonder uitstel van betaling, de loonkostensubsidie in het kader van NOW-regeling, de vroegtijdige verliesverrekening via de fiscale coronareserve en de (tijdelijk) verlaagde invorderings- en belastingrente. Anderzijds hadden werkgevers lang te maken met onzekerheid. Voorbeelden daarvan op fiscaal terrein zijn de eerst aangekondigde en later ingetrokken Baangerelateerde Investeringskorting (BIK) en de vraag hoe fiscaal kan worden omgegaan met een eventuele thuiswerkvergoeding.

Het demissionaire kabinet heeft op Prinsjesdag 2021 een pakket aan maatregelen gepubliceerd waarin de focus ligt op maatregelen die met ingang van 1 januari 2022 in werking moeten treden. Achtergrond van de maatregelen kan bijvoorbeeld het budgettaire belang zijn, maar ook Europeesrechtelijke verplichtingen staan aan de basis van sommige wetsvoorstellen. Daarnaast is in 2021 het langlopende formatieproces oorzaak van (aanpassingen aan) wetsvoorstellen. Zo heeft het kabinet op 15 oktober 2021 aangekondigd om per 2022 het reguliere vennootschapsbelastingtarief te verhogen van 25% naar 25,8% en de renteaftrekbepanking in de earningsstrippingregeling aan te scherpen. De behandeling van het wetsvoorstel 'Wet excessief lenen bij eigen vennootschap' is op 13 oktober 2021 juist uitgesteld, in het licht van eventuele andere maatregelen die uit het formatieproces voortvloeien. Het is in het huidige politieke

klimaat, meer dan in andere jaren, goed mogelijk dat nieuwe wijzigingen zich alsnog gaan voordoen tijdens de parlementaire behandeling van het Belastingpakket 2022.

In Nederland is een belangrijk aandachtspunt dat bedrijfsoverdrachten in de toekomst mogelijk zwaarder worden belast. Mocht u overwegen om uw familiebedrijf in de (nabije) toekomst over te dragen, dan is nu hét moment om daar (versneld) naar te kijken. In het licht daarvan is het ook goed om extra aandacht te besteden aan *family governance* binnen uw familiebedrijf. Dit kan bijdragen aan de continuïteit en het succes van het familiebedrijf op de lange termijn.

Ten slotte blijven internationale en Europese ontwikkelingen elkaar in hoog tempo opvolgen. Thema's als bestrijding van belastingontwijking, transparantie, wereldwijde minimumtarieven en het tegengaan van misbruik van belastingverdragen zullen ook de komende jaren leiden tot nieuwe wet- en regelgeving.

Heeft u na het lezen van deze uitgave behoefte aan een nadere toelichting op een of meer onderwerpen? Of heeft u interesse in een vrijblijvend kennismakingsgesprek? Neem dan contact op met uw Loyens & Loeff-adviseur of met een van onze adviseurs van het team ['Family Owned Business & Private Wealth'](#) (FOB&PW). Wij helpen u graag verder.

Met vriendelijke groet

Amsterdam, 3 november 2021



Gerard Blokland

Voorzitter Family Owned Business & Private Wealth
Belastingadviseur / Partner

Nieuw dit jaar - overzicht

Onze tips

Familiebedrijf

- Aangepaste Nederlandse vennootschapsbelastingtarieven
- Verliesverrekening in de vennootschapsbelasting
- Aanpassing earningsstrippingregeling
- Renteaftrek bij groepsschulden
- Beperking verrekening dividendbelasting en kansspelbelasting met vennootschapsbelasting
- Thuismarkt België: omzetting belastingvrije reserve in belaste reserve tegen verlaagd Belgisch vennootschapsbelastingtarief
- Thuismarkt België: Belgische COVID-19 steunmaatregelen voor ondernemingen
- Thuismarkt Zwitserland: nieuw Protocol bij het belastingverdrag Nederland - Zwitserland

Internationale ontwikkelingen

- Pillar 1 en Pillar 2
- Business Taxation for the 21st Century
- ATAD ziet ook op mismatches tussen entiteiten en gelieerde natuurlijke personen
- Aanpassing kwalificatiebeleid rechtsvormen
- Beperking neerwaartse winstaanpassingen door 'arm's-lengthbeginsel'
- Verplichting tot melden van potentieel fiscale agressieve grensoverschrijdende structuren

Investeringen

- Verhoging milieu-investeringsaftrek (MIA)
- Wijzigingen systematiek S&O-afdrachtvermindering
- Intrekking Baangerelateerde Investeringskorting (BIK)

Directeur-grotaandeehouder

- Mogelijke versobering of afschaffing bedrijfsopvolgingsregelingen
- Schulden aan de eigen vennootschap
- Schulden aan de eigen vennootschap na emigratie
- Box 3-vermogen onderbrengen in BV
- Box 3-vermogen onderbrengen in VBI
- Opgebouwd pensioen ineens opnemen

Vermogende particulier

- Twee tariefschijven inkomstenbelasting
- Beperkte wijzigingen in box 3
- Common Reporting Standard en familiefondsen

Nieuw dit jaar - overzicht

Onze tips

Privacy/UBO-register

- Implementatie UBO-register in Nederland
- Thuismarkt België: implementatie UBO-register in België
- Thuismarkt Luxemburg: UBO-register in Luxemburg
- Thuismarkt Zwitserland: UBO's van Zwitserse vennootschappen

Erven en schenken

- Ga na of het aangaan van een huwelijksgemeenschap of verrekenbeding een schenking vormt
- Thuismarkt België: schenken van roerende goederen als Belgisch rijksinwoner voor een buitenlandse notaris
- Thuismarkt België: lagere schenk- en erfbelasting tarieven voor inwoners van het Vlaams Gewest
- Thuismarkt Zwitserland: herziening Zwitsers erfrecht

Charitatieve instellingen

- Versoepeling liquidatiebepaling ANBI's
- Mogelijk nieuwe publicatieplicht voor stichtingen
- Mogelijk introductie donatieregister voor maatschappelijke organisaties

Werkgever en werknemer

- Aangekondigde onbelaste thuiswerkvergoeding
- Verlaging AWF-premie met 2,36% per werknemer per jaar
- Wijziging genietingsmoment van aandelenopties
- Bijtelling privégebruik auto

Indirecte belastingen

- Vervallen btw-plicht voor commissarissen en toezichthouders
- Nieuwe btw-regels voor e-commerce
- Nieuwe wijze van indienen btw-aangiftes

Heffing en invordering

- Belastingrente vastgesteld op 4% voor alle belastingen
- Invorderingsrente verlaagd tot 0,01%
- Aandachtspunten massaal bezwaar box 3

A close-up photograph of a grey conveyor belt in a factory setting. The belt is moving several apples of various colors: a red apple at the top, followed by a yellow-green apple, a yellow apple, a pale yellow apple, a red apple, and a green apple at the bottom. The apples are resting on a green surface. The background is blurred, showing industrial machinery and a red object.

Fiscale (internationale) ontwikkelingen volgen elkaar in hoog tempo op en raken het familiebedrijf

Familiebedrijf

Fiscale (internationale) ontwikkelingen volgen elkaar nog steeds in hoog tempo op. Deze ontwikkelingen kunnen gevolgen hebben voor u en/of uw familiebedrijf, waardoor het raadzaam is om uw fiscaal-juridische situatie periodiek te heroverwegen.

In dit onderdeel bespreken wij fiscale en civiel-juridische tips en aandachtspunten voor het familiebedrijf.

Onze tips

Nieuw

- Aangepaste Nederlandse vennootschapsbelastingtarieven
- Verliesverrekening in de vennootschapsbelasting
- Aanpassing earningsstrippingregeling per 2022
- Renteaftrek bij groepsschulden
- Beperking verrekening dividendbelasting en kansspelbelasting met vennootschapsbelasting
- Thuismarkt België: omzetting belastingvrije reserve in belaste reserve tegen verlaagd Belgisch vennootschapsbelastingtarief
- Thuismarkt België: Belgische COVID-19 steunmaatregelen voor ondernemingen
- Thuismarkt Zwitserland: nieuw Protocol bij het belastingverdrag Nederland - Zwitserland

Ook dit jaar relevant

- Lager belastingtarief voor innovatieve winst
- Uw vennootschap doet een gift
- Herinvesteringsreserve
- Vennootschapsbelasting verdelen tussen vennootschappen
- Nederlandse fiscale eenheidsregime staat onder druk
- Via het buitenland gehouden Nederlandse vennootschappen voegen in een fiscale eenheid
- Valutawinsten en negatieve rente
- CFC-regeling
- Heffing van Nederlandse dividend- en/of vennootschapsbelasting van buitenlandse aandeelhouders
- Conditionele bronbelasting op rente-, royalty- en dividendbetalingen
- Transfer pricing (documentatie)
- Voorzieningen
- Thuismarkt België: nieuw Belgisch Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen
- Thuismarkt Luxemburg: beperking van vastgoedinvesteringen via Luxemburgse SPF per 2021
- Thuismarkt Zwitserland: Zwitserse Tax Reform & AHV Financing
- Continuïteit bij uittreding familiaal
- Governance

Familiebedrijf

Nieuw

Aangepaste Nederlandse vennootschapsbelastingtarieven

Bent u op de hoogte van de aanpassingen van het vennootschapsbelastingtarief en de schijflengtes?

Het lage vennootschapsbelastingtarief (de eerste schijf) is vanaf 1 januari 2021 verlaagd naar 15%. Per 2022 wordt het winstbedrag waarop dit lage tarief van toepassing is verhoogd naar € 395.000. Het reguliere vennootschapsbelastingtarief zal naar verwachting worden verhoogd van 25% naar 25,8%.

Vanwege het hogere bedrag waarop het tarief van 15% van toepassing is, kan het nuttig zijn om na te gaan of bepaalde zelfstandige activiteiten ook vanuit een separate vennootschap zouden kunnen worden verricht. Daarnaast is het goed om te inventariseren of de ontvoeging van vennootschappen uit een bestaande fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting zinvol is.

Jaar	Belastbaar bedrag tot en met	Belastbaar bedrag boven
2021	€ 245.000	€ 245.000
	15%	25%
2022	€ 395.000	€ 395.000
	15%	25,8%

Verliesverrekening in de vennootschapsbelasting

Heeft uw familiebedrijf onverrekenende verliezen, of verwacht uw familiebedrijf een verlies in 2021 of in een later jaar?

Dan is het goed om te weten dat per 1 januari 2022 een in de tijd onbeperkte voorwaartse verliesverrekening wordt ingevoerd, waarbij het bedrag van de verliesverrekening wordt beperkt tot 50% van de belastbare winst, voor zover deze winst hoger is dan € 1.000.000. Op dit moment is de voorwaartse verliesverrekening in de vennootschapsbelasting beperkt tot zes jaar (en negen jaar voor verliezen die zijn ontstaan in boekjaren vóór 2019). De temporisering van de verliesverrekening tot 50% van de belastbare winst - voor zover deze winst hoger is dan € 1.000.000 - geldt ook voor de achterwaartse verliesverrekening. De termijn voor achterwaartse verliesverrekening blijft ongewijzigd op één jaar.

Het nieuwe stelsel van verliesverrekening is van toepassing op alle per 1 januari 2022 bestaande verrekenbare verliezen. Voor zover dergelijke verliezen in het verleden (tot 2019) zijn aangemerkt als 'houdsterverliezen', blijven zij dat ook onder de nieuwe regels voor verliesverrekening.

Indien uw familiebedrijf beschikt over onverrekenende verliezen, kunt u met het oog op de beperking van de verliesverrekening nagaan of (verwachte) winsten in de tijd naar voren kunnen worden gehaald. Op die manier kunnen dergelijke winsten mogelijk nog zonder beperking in bedrag worden verrekend met de in 2021 bestaande verliezen. Daarnaast is het zinvol om u te laten informeren over de gevolgen van het voorstel voor de jaarrekening van uw familiebedrijf, nu de aanpassingen in de verliesverrekening van invloed kan zijn op latente belastingposities in de jaarrekening.

Familiebedrijf

Nieuw

Aanpassing earningsstrippingregeling per 2022

Heeft uw familiebedrijf schulden?

Dan heeft u mogelijk te maken met de zogenoemde 'earningsstrippingregeling'. Deze regeling is een renteaftrekbepanking die zowel van toepassing is op rente verschuldigd aan derden als op rente verschuldigd aan gelieerde partijen. Voor de toepassing van de earningsstrippingregeling moet eerst het rentesaldo van de belastingplichtige worden vastgesteld, dat wil zeggen het totale bedrag aan rentelasten minus het bedrag aan rente-inkomsten. Van dit rentesaldo kan momenteel het hoogste bedrag van (i) 30% van de 'fiscale EBITDA' of (ii) € 1 miljoen in aftrek worden gebracht op de fiscale winst. Een eventueel bedrag aan rentesaldo dat niet in aftrek kan worden gebracht, wordt voortgewenteld naar komende jaren.

Bent u ervan op de hoogte dat is voorgesteld om de earningsstrippingregeling aan te scherpen per 2022?

Het kabinet stelt voor om per 1 januari 2022 het hiervoor genoemde percentage van 30% te verlagen naar 20%. Na deze aanpassing kan het rentesaldo dus tot het hoogste bedrag van (i) 20% van de fiscale EBITDA of (ii) € 1 miljoen in aftrek worden gebracht op de fiscale winst.

N.B.: Het kabinet heeft onderzoek laten uitvoeren naar de mogelijkheid voor een budgettair neutrale invoering van een vermogensaftrek om zodoende eigen vermogen en vreemd vermogen een meer gelijke behandeling te geven. De uitkomst van het onderzoek is dat het onwenselijk is dat Nederland unilateraal een dergelijke regeling invoert. In plaats daarvan zal het initiatief van de Europese Commissie (EC), genaamd DEBRA (*Debt Equity Bias Reduction Allowance*) moeten leiden tot een meer gelijke fiscale behandeling aan eigen en vreemd vermogen. Het is de verwachting dat in 2022 een voorstel zal worden gedaan voor een EU-Richtlijn waarin dit onderwerp aan de orde komt. Zie voor meer informatie hiervoor de tip '[Business Taxation for the 21st Century](#)', op blz. 27.

Familiebedrijf

Nieuw

Renteaftrek bij groepsschulden

Heeft uw familiebedrijf binnen de groep schulden aangetrokken ter financiering van de aankoop of uitbreiding van een deelneming, een dividenduitkering, een kapitaalstorting of een terugbetaling van kapitaal?

Dan is (een deel van) de rente op deze schulden misschien niet volledig aftrekbaar. In de vennootschapsbelasting gelden namelijk verschillende bepalingen die de aftrek van rente op schulden kunnen beperken. Deze bepalingen grijpen aan bij de aard van de schuld (van een derde of gelieerde partij) of bij de aard van de transactie die wordt gefinancierd (bijvoorbeeld een overname). Recent is veel jurisprudentie verschenen, als gevolg waarvan deze renteaftrekbeperkingen soms een ruimer toepassingsbereik kunnen hebben. Indien uw familiebedrijf dergelijke groepsschulden heeft, dan is het raadzaam om gelet op deze ontwikkelingen uw financieringsstructuur te (laten) analyseren en (her)beoordelen.

Beperking verrekening dividendbelasting en kansspelbelasting met vennootschapsbelasting

Ontvangt uw familiebedrijf dividenden waarop dividendbelasting wordt ingehouden of betaalt uw familiebedrijf kansspelbelasting?

Houdt u er dan rekening mee dat de mogelijkheid om dividendbelasting (en kansspelbelasting) te kunnen verrekenen met vennootschapsbelasting mogelijk per 1 januari 2022 wordt beperkt.

In Nederland gevestigde vennootschapsbelastingplichtige aandeelhouders kunnen op basis van de huidige wetgeving de Nederlandse dividendbelasting op portfolio aandelen altijd verrekenen met de Nederlandse vennootschapsbelasting. Dit is ook het geval in verliesjaren of als op een andere wijze geen vennootschapsbelasting is verschuldigd. In die laatste gevallen is effectief sprake van een teruggaaf van dividendbelasting. In het buitenland gevestigde verlieslatende portfolioaandeelhouders die Nederlandse dividenden genieten hebben deze onbeperkte verrekeningsmogelijkheid van Nederlandse dividendbelasting niet. Dit verschil tussen in Nederland en in het buitenland gevestigde aandeelhouders is mogelijk in strijd met Europees recht.

Familiebedrijf

Nieuw

Het kabinet heeft daarom voorgesteld om de verrekening van dividendbelasting (en kansspelbelasting) met de Nederlandse vennootschapsbelasting per 1 januari 2022 te gaan beperken. De verrekening van dividendbelasting zal worden gemaximeerd op de te betalen vennootschapsbelasting vóór verrekening van dividendbelasting. De niet-verrekenende dividendbelasting (en kansspelbelasting) wordt onbeperkt doorgeschoven naar toekomstige jaren en in die jaren verrekend voor zover er wel vennootschapsbelasting is verschuldigd.

Mocht uw familiebedrijf te maken hebben met de verrekening van dividendbelasting op portfoliodividenden of kansspelbelasting, dan is het raadzaam om u goed voor te laten lichten over de mogelijke gevolgen van de voorgestelde maatregel.

Thuismarkt België: omzetting belastingvrije reserve in belaste reserve tegen verlaagd Belgisch vennootschapsbelastingtarief

Bent u ervan op de hoogte dat het mogelijk is om tijdelijk bepaalde belastingvrije reserves om te zetten in belaste reserves tegen een verlaagd Belgisch vennootschapsbelastingtarief?

Een belastingvrije reserve is in de regel belastingvrij zolang deze niet wordt 'aangetast'. Als een vennootschap bijvoorbeeld belastingvrije reserves wil uitkeren of de vennootschap wordt geliquideerd, worden de reserves die voorheen belastingvrij waren alsnog belast in de Belgische vennootschapsbelasting tegen een tarief van 25%.

In 2021 is het mogelijk om bepaalde belastingvrije reserves om te zetten in belaste reserves tegen een verlaagd Belgisch vennootschapsbelastingtarief van 15%. Dit is - onder bepaalde voorwaarden - zelfs mogelijk tegen een belastingtarief van 10%. Als van deze mogelijkheid gebruik wordt gemaakt, kunnen deze reserves op een later gewenst moment vrij van Belgische vennootschapsbelasting worden uitgekeerd.

N.B.: De mogelijkheid om bepaalde belastingvrije reserves om te zetten in belaste reserves tegen een verlaagde Belgische vennootschapsbelasting is beperkt tot de aanslagjaren 2021 en 2022. De uitkering van deze reserves vrij van vennootschapsbelasting is echter niet gebonden aan een bepaald jaar. Op de latere uitkering van deze reserves kan - zoals het geval is voor andere belaste reserves - mogelijk nog wel bronbelasting verschuldigd zijn.

Familiebedrijf

Nieuw

Thuismarkt België: Belgische COVID-19 steunmaatregelen voor ondernemingen

Vraagt u zich af of uw Belgische onderneming in aanmerking komt voor steunmaatregelen?

Dan is het goed om te weten dat vennootschappen in België onder bepaalde voorwaarden de mogelijkheid hebben om een deel van hun winst gerealiseerd in de aanslagjaren 2022, 2023 en 2024 (tijdelijk) vrij te stellen, door deze winst te boeken op een vrijgestelde 'wederopbouwreserve'. Het bedrag van de wederopbouwreserve is in principe beperkt tot het bedrijfsverlies aan het einde van het boekjaar in 2020, met een absoluut maximum van € 20 miljoen. Vennootschappen die hun boekjaar afsluiten tussen 1 januari 2020 en 31 juli 2020 mogen er ook voor kiezen om het bedrijfsverlies in aanmerking te nemen in het boekjaar dat afsluit in 2021, opnieuw met een maximum van € 20 miljoen. Zie voor een overzicht van de relevante Belgische steunmaatregelen voor ondernemingen [ons eerdere nieuwsbericht](#).

Thuismarkt België: investeringsaftrek tijdelijk verhoogd tot 25% voor Belgische ondernemingen

Bent u ervan op de hoogte dat voor bepaalde investeringen een verhoogde investeringsaftrek tot 25% geldt?

Belgische ondernemingen kunnen onder voorwaarden gebruik maken van de investeringsaftrek. Dit is een éénmalige fiscale aftrekpost die door Belgische ondernemingen kan worden toegepast bovenop de aftrek als gevolg van afschrijvingen van kwalificerende activa. Het basistarief van de investeringsaftrek bedraagt voor kleine en middelgrote ondernemingen 8% en wordt berekend over de aanschaffingswaarde. Teneinde investeringen gedurende de coronacrisis en in de volgende jaren te stimuleren, is de investeringsaftrek voor deze vennootschappen verhoogd tot 25% voor investeringen gedaan tussen 12 maart 2020 en 31 december 2022.

Familiebedrijf

Nieuw

Thuismarkt Zwitserland: nieuw Protocol bij het belastingverdrag Nederland - Zwitserland

Vraagt u zich af wat het nieuwe protocol bij het belastingverdrag Nederland – Zwitserland dat per 2021 van kracht is geworden voor u betekent?

Vanaf 1 januari 2021 is het nieuwe protocol bij het belastingverdrag Nederland - Zwitserland (Protocol) van kracht geworden. Het Protocol wijzigt het belastingverdrag op een aantal punten. De belangrijkste wijzigingen zijn (i) de introductie van een nieuw pensioenartikel en (ii) de invoering van bepalingen om misbruik van het verdrag tegen te gaan.

Voor pensioenen is - kort gezegd - gaan gelden dat reguliere pensioenuitkeringen voortaan mogen worden belast in het land waar het pensioen is opgebouwd (bronland) tegen een tarief van maximaal 15%. Daarnaast komt het heffingsrecht over de afkoop van een pensioenafpraak in beginsel ook volledig toe aan het bronland.

Het Protocol kent verder bepalingen tegen verdragsmisbruik, die voortkomen uit het zogenoemde ‘*multilateraal instrument*’ (MLI). Meer in het bijzonder kunnen landen toepassing van de voordelen van het verdrag weigeren als het voornaamste doel van een transactie is gelegen in het verkrijgen van de voordelen van het verdrag. Zie voor meer informatie over het MLI, de tip ‘*Multilateraal instrument*’ op blz. 31.

Familiebedrijf

Ook dit jaar relevant

Lager belastingtarief voor innovatieve winst

Besteedt uw familiebedrijf aandacht aan innovatie?

Uw familiebedrijf heeft in dat geval mogelijk recht op een korting op de af te dragen loonbelasting voor medewerkers die zich met innovatie bezighouden. Wilt u in aanmerking komen voor deze korting? Dan moet u tijdig WBSO (Wet Bevordering Speur- en Ontwikkelingswerk) aanvragen voor toekomstige speur- en ontwikkelingswerkzaamheden (S&O-werkzaamheden). Als uw aanvraag (gedeeltelijk) positief wordt beoordeeld, ontvangt u voor de loonkosten een zogenoemde 'S&O-verklaring' met daarin het aan u toegekende fiscale voordeel. Let wel, voor toepassing van de korting met als startdatum 1 januari 2022 moet u uiterlijk op 20 december 2021 de hiervoor benodigde WBSO-aanvraag indienen bij de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO.nl).

Realiseert uw familiebedrijf winst met innovatieve producten of diensten waarvoor zij S&O-verklaringen heeft verkregen?

Dan kan deze winst mogelijk worden belast tegen een verlaagd effectief tarief van 9% (in plaats van het reguliere vennootschapsbelastingtarief van 15% of 25,8% (verwachte tarieven jaar 2022)). Dit bijzondere belastingregime wordt de 'innovatiebox' genoemd. Voor toepassing van de innovatiebox moet u wel een verzoek indienen bij de Belastingdienst. De gemaakte afspraken worden meestal vastgelegd in een vaststellingsovereenkomst.

Uw vennootschap doet een gift

Overweegt u om uw vennootschap giften te laten doen aan een ANBI of een Steunstichting SBBI?

Vennootschappen kunnen giftenaftrek claimen als zij een gift doen aan een kwalificerende ANBI of een Steunstichting SBBI. Per jaar bedraagt de aftrek ten hoogste 50% van de winst met een maximum van € 100.000. De staatssecretaris van Financiën heeft goedgekeurd dat giften die een vennootschap doet in verband met de charitatieve behoefte van de aandeelhouder in beginsel ook voor de giftenaftrek in aanmerking komen zonder dat sprake is van een uitdeling aan de aandeelhouder. Overigens kan een vennootschap ook gebruik maken van een multiplier bij giften aan een culturele ANBI. Een vennootschap mag in dat geval bij het bepalen van de giftenaftrek 50% van de gift extra in aanmerking nemen. Het maximale bedrag van deze extra aftrek is gesteld op € 2.500. Zie ook de tip '[Giften doen aan een ANBI](#)' op blz. 53.

Familiebedrijf

Ook dit jaar relevant

Herinvesteringsreserve

Heeft uw familiebedrijf in 2018 of later een bedrijfsmiddel verkocht en winstneming daarover uitgesteld door gebruik te maken van de herinvesteringsreserve?

Houdt u er dan rekening mee dat uiterlijk eind 2021 de herinvesteringsreserve uit 2018 moet zijn aangewend voor nieuwe investeringen in bedrijfsmiddelen waarop de herinvesteringsreserve kan worden afgeboekt. Als de herinvesteringsreserve uit 2018 op 1 januari 2022 nog niet is geherinvesteerd in bedrijfsmiddelen, dan valt de toen gevormde herinvesteringsreserve in beginsel vrij in de belaste winst. Slechts in bijzondere situaties kan de herinvesteringsstermijn worden verlengd. Het kan met oog op de mogelijke vrijval van een dergelijke herinvesteringsreserve daarom zinvol zijn om investeringsverplichtingen in de tijd naar voren te halen, zodat de herinvesteringsreserve alsnog kan worden benut.

Heeft uw familiebedrijf in 2021 een bedrijfsmiddel verkocht en als gevolg daarvan een boekwinst behaald?

Voorkom dat deze boekwinst al in 2021 tot de belaste winst wordt gerekend door een herinvesteringsreserve te vormen. Daarvoor is belangrijk dat uw familiebedrijf een voornemen tot herinvesteren heeft en dat uw familiebedrijf dit herinvesteringsvoornemen voldoende heeft gedocumenteerd.

Vennootschapsbelasting verdelen tussen vennootschappen

Maken vennootschappen binnen uw familiebedrijf deel uit van een fiscale eenheid en is de verdeling van de vennootschapsbelasting tussen de gevoegde vennootschappen (nog) niet vastgelegd?

Dan kan het raadzaam zijn dit alsnog te doen in verband met (i) mogelijke aansprakelijkheidstelling door een curator bij faillissement van een verlieslatende maatschappij, (ii) management accounting doeleinden en (iii) financieringsdocumentatie die vereist dat (belasting)schulden van debiteuren die onderdeel uitmaken van een fiscale eenheid worden afgezonderd van (belasting)schulden van gevoegde maatschappijen die geen partij zijn bij de financieringsdocumentatie.

Familiebedrijf

Ook dit jaar relevant

Nederlandse fiscale eenheidsregime staat onder druk

Maken vennootschappen binnen uw familiebedrijf deel uit van een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting?

Houdt er dan rekening mee dat het fiscale eenheidsregime in de toekomst zal worden gewijzigd. Het Nederlandse fiscale eenheidsregime staat onder druk als gevolg van rechtspraak van het Hof van Justitie van de Europese Unie. Als reactie op die rechtspraak zijn eerder enkele spoedreparatiemaatregelen getroffen en is aangekondigd dat het huidige fiscale eenheidsregime op termijn zal wijzigen.

Naar verwachting zal óf het huidige fiscale eenheidsregime behouden blijven met aanvullende reparatiemaatregelen, óf wordt een nieuw regime ingevoerd. Indien een nieuw regime wordt ingevoerd, zijn er twee systemen die daarvoor in aanmerking komen: (i) verliesoverdracht binnen een groep (*group relief*) of (ii) saldering van afzonderlijke resultaten van groepslichamen (resultatenpooling).

Het kabinet laat de keuze tussen de twee voornoemde systemen over aan een volgend kabinet. Als gekozen wordt voor het invoeren van een nieuwe groepsregeling zal het huidige fiscale-eenheidsregime met bestaande spoedreparatiemaatregelen naar verwachting ten minste vijf jaar blijven gelden vanwege de benodigde tijd voor het wetgevingsproces.

Via het buitenland gehouden Nederlandse vennootschappen voegen in een fiscale eenheid

Heeft u binnen uw familiebedrijf Nederlandse vennootschappen die worden gehouden via een buitenlandse vennootschap?

Dan kunnen deze Nederlandse vennootschappen misschien worden gevoegd in een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting. Onder omstandigheden is het namelijk mogelijk een fiscale eenheid te vormen in bepaalde EU-situaties. Denk hierbij aan een fiscale eenheid tussen Nederlandse zustermaatschappijen met een gezamenlijke EU-houdster of een fiscale eenheid tussen een Nederlandse moedermaatschappij en een Nederlandse kleindochter die via een EU-vennootschap wordt gehouden. Breng daarom tijdig in kaart of het in uw situatie mogelijk en verstandig is een fiscale eenheid aan te vragen.

Familiebedrijf

Ook dit jaar relevant

Valutawinsten en negatieve rente

Heeft uw familiebedrijf binnen de groep schulden in vreemde valuta aangetrokken ter financiering van de aankoop of uitbreiding van een deelneming, een dividenduitkering, een kapitaalstorting of een terugbetaling van kapitaal?

Dan is (een deel van) de rente op deze schulden misschien niet volledig aftrekbaar. In de vennootschapsbelasting gelden namelijk verschillende bepalingen die de aftrek van rente op schulden kunnen beperken. Deze bepalingen grijpen aan bij de aard van de schuld (van een derde of gelieerde partij) of bij de aard van de transactie die wordt gefinancierd (bijvoorbeeld een overname).

Vanwege de bewoordingen van de wettekst werden tot 2021 valutawinsten en negatieve rente in verband met deze schulden soms niet meegenomen in de belastbare winst (een effectieve vrijstelling). Vanaf 1 januari 2021 moet per schuld worden beoordeeld in hoeverre dergelijke positieve resultaten door de werking van de regeling buiten aanmerking blijven. Voor zover dit het geval is, wordt het positieve resultaat alsnog belast.

CFC-regeling

Heeft uw (familie)bedrijf direct of indirect een belang in een lichaam in een land met een statutair belastingtarief van minder dan 9%, of in een land dat door de EU wordt gezien als een 'niet-coöperatieve jurisdictie'?

Dan wordt de winst van die vestiging of deelneming mogelijk in de Nederlandse vennootschapsbelasting belast. Dit is het gevolg van een maatregel voor zogenoemde 'controlled foreign companies' (CFC's). Van een CFC is sprake indien het gaat om een (in)direct belang van meer dan 50% (aandelenkapitaal dan wel stemrechten) in een buitenlands lichaam. Als gevolg van deze CFC-regeling worden bepaalde soorten 'passief inkomen' van de CFC tot de winst gerekend van de Nederlandse belastingplichtige. Hoewel de CFC-regeling is bedoeld om te voorkomen dat inkomen uit Nederland wordt verschoven naar een land waar dat inkomen niet of onvoldoende wordt belast, heeft deze regeling in de praktijk een ruimer toepassingsbereik.

N.B.: Momenteel zijn de volgende landen aangemerkt als 'CFC-land': Anguilla, Bahama's, Bahrein, Barbados, Bermuda, Britse Maagdeneilanden, Guernsey, Isle of Man, Jersey, Kaaimaneilanden, Turkmenistan, Turks- en Caicoseilanden, Vanuatu, de Verenigde Arabische Emiraten, Amerikaanse Maagdeneilanden, Amerikaans Samoa, Fiji, Guam, Oman, Samoa en Trinidad en Tobago.

Familiebedrijf

Ook dit jaar relevant

Heffing van Nederlandse dividend- en/of vennootschapsbelasting van buitenlandse aandeelhouders

Heeft uw Nederlandse familiebedrijf in het buitenland woonachtige aandeelhouders of houdt u via een buitenlandse houdstervennootschap aandelen in het Nederlandse familiebedrijf?

Houdt u er dan rekening mee dat uw in Nederland gevestigde familiebedrijf mogelijk verplicht is om dividendbelasting in te houden op dividenduitkeringen. Indien een buitenlandse houdstervennootschap wordt aangemerkt als (onderdeel van) een zogenoemde 'kunstmatige constructie', dan kan de inhoudingsvrijstelling komen te vervallen voor dividenduitkeringen aan vennootschappen gevestigd in (i) de EU/EER of (ii) een land waarmee Nederland een verdrag ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten. Als de inhoudingsvrijstelling niet (meer) van toepassing is, zou maximaal 15% Nederlandse dividendbelasting moeten worden ingehouden.

Houdt u er tevens rekening mee dat een buitenlandse houdstervennootschap onder omstandigheden in Nederland vennootschapsbelastingplichtig kan zijn ter zake van (i) dividenden uit Nederland, (ii) verkoopwinsten met betrekking tot Nederlandse aandelen en (iii) opbrengsten uit vorderingen op de Nederlandse vennootschap. Ook hiervoor wordt getoetst of de buitenlandse houdstervennootschap onderdeel is van een 'kunstmatige constructie'.

Van een 'kunstmatige constructie' is in beginsel geen sprake als de buitenlandse houdstervennootschap voldoet aan bepaalde Nederlandse 'substance-eisen'. Het is daarbij goed om te weten dat de substance-eisen niet langer fungeren als 'safe harbour'. Hierdoor kan de Belastingdienst ook in situaties waarin wordt voldaan aan de 'substance-eisen', het standpunt innemen dat toch sprake is van een 'kunstmatige constructie'. Omgekeerd heeft de belastingplichtige de mogelijkheid om te bewijzen dat geen sprake is van een misbruiksituatie, indien niet wordt voldaan aan de 'substance-eisen'.

Familiebedrijf

Ook dit jaar relevant

Conditionele bronbelasting op rente-, royalty- en dividendbetalingen

Betaalt uw familiebedrijf rente en/of royalty's aan in het buitenland gevestigde groepsmaatschappijen?

Houdt u er dan rekening mee dat uw in Nederland gevestigde familiebedrijf mogelijk sinds 1 januari 2021 verplicht is om belasting in te houden op rente- en royaltybetalingen aan in het buitenland gevestigde gelieerde maatschappijen. Het bronbelastingtarief is gelijk aan het reguliere (hoge) vennootschapsbelastingtarief (naar verwachting 25,8% per 1 januari 2022).

Vraagt u zich af op welke rente- en royaltybetalingen de conditionele bronbelasting van toepassing is?

De bronbelasting ziet op rente- en royaltybetalingen aan gelieerde maatschappijen die zijn gevestigd in (a) een laagbelastend land of (b) een land dat is opgenomen op de EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden. Daarnaast kan de bronbelasting zijn verschuldigd over rente- en royaltybetalingen aan gelieerde maatschappijen die in een ander land zijn gevestigd, als (i) de gerechtigdheid van deze gelieerde maatschappijen tot de rente of royalty's als een van de hoofddoelen het ontgaan van de conditionele bronheffing heeft én (ii) er sprake is van een 'kunstmatige constructie'. Van een dergelijke misbruiksituatie is mogelijk sprake indien uw Nederlandse familiebedrijf de rente of royalty's niet rechtstreeks is verschuldigd aan een gelieerde maatschappij in een laagbelastend land, maar indirect, via een tussenschakel die niet in een laagbelastend land is gevestigd.

Van een laagbelastend land is sprake indien het statutaire winstbelastingtarief lager is dan 9%. Laagbelastende landen en landen opgenomen op de EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden zijn in 2021: Anguilla, Bahama's, Bahrein, Barbados, Bermuda, Britse Maagdeneilanden, Guernsey, Isle of Man, Jersey, Kaaimaneilanden, Turkmenistan, Turks- en Caicoseilanden, Vanuatu, de Verenigde Arabische Emiraten, Amerikaanse Maagdeneilanden, Amerikaans-Samoa, Fiji, Palau, Panama, Samoa, Seychellen en Trinidad en Tobago. Naar verwachting zal deze lijst in 2022 niet (ingrijpend) wijzigen.

Betaalt uw familiebedrijf dividenden aan in het buitenland gevestigde groepsmaatschappijen?

Dan is het goed om te weten dat het kabinet beoogt per 1 januari 2024 een conditionele bronbelasting in te voeren op dividenduitkeringen aan gelieerde maatschappijen die zijn gevestigd in (a) een laagbelastend land of (b) in een land dat is opgenomen op de EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden.

Deze bronbelasting wordt ingevoerd naast de al bestaande dividendbelasting en het bronbelastingtarief zal gelijk zijn aan het reguliere (hoge) vennootschapsbelastingtarief (naar verwachting 25,8% per 1 januari 2022). Om te voorkomen dat een samenloop van dividendbelasting en bronbelasting over dividenduitkeringen ontstaat, zal ingehouden dividendbelasting in mindering kunnen worden gebracht op de bronbelasting over dividenduitkeringen.

[< terug naar index](#)

Familiebedrijf

Ook dit jaar relevant

Transfer pricing (documentatie)

Heeft uw familiebedrijf meerdere vennootschappen, of vinden er transacties plaats tussen uw familiebedrijf en u in privé?

Dan heeft u waarschijnlijk te maken met de regels omtrent ‘transfer pricing’ (verrekenprijzen) voor onderlinge transacties. Voor fiscale doeleinden wordt van gelieerde partijen namelijk verwacht dat zij tegen zakelijke voorwaarden met elkaar handelen (*arm's length*). Dit zakelijk handelen betreft niet alleen onderlinge leveringen en diensten, maar raakt bijvoorbeeld ook onderlinge financiering, garantstellingen en de verdeling van kosten en opbrengsten. De Nederlandse vennootschappen binnen uw familiebedrijf zijn verplicht om in hun administratie gegevens op te nemen waaruit blijkt op welke wijze de met gelieerde partijen gebruikte verrekenprijzen tot stand zijn gekomen en waaruit kan worden opgemaakt of sprake is van voorwaarden die ook door onafhankelijke partijen overeen zouden zijn gekomen. Wanneer dergelijke informatie niet voorhanden is, kan dit leiden tot correcties, dubbele belastingheffing of het opleggen van boetes. Zie in dit kader ook de tip [‘Beperking neerwaartse winstaanpassingen door ‘arm's-lengthbeginsel per 2022’](#) op blz. 28.

Omvat uw familiebedrijf twee of meer vennootschappen, of ondernemingen met een fiscale vestigingsplaats in verschillende landen en waren de geconsolideerde groepsopbrengsten voor uw familiebedrijf in 2020 (voor het eerst) meer dan € 50 miljoen?

Dan bent u verplicht om vóór het einde van de termijn voor indiening van de aangifte vennootschapsbelasting 2021 een ‘groepsdossier’ en een ‘lokaal dossier’ in uw administratie te hebben opgenomen. In deze dossiers wordt vastgelegd hoe het familiebedrijf omgaat met het beprijzen van onderlinge transacties (‘verrekenprijzen’).

Omvat uw familiebedrijf twee of meer vennootschappen, of ondernemingen met een fiscale vestigingsplaats in verschillende landen en waren de geconsolideerde groepsopbrengsten voor uw familiebedrijf in 2020 (voor het eerst) meer dan € 750 miljoen?

Dan heeft u mogelijk te maken met landenrapportageverplichtingen waarvoor u vóór jaareinde 2021 actie moet ondernemen. Het ‘landenrapport’ moet jaarlijks voor de gehele groep worden opgesteld door de moederentiteit van een groep. Het landenrapport over 2021 moet uiterlijk twaalf maanden na het verstrijken van het verslagjaar worden ingeleverd. Echter, ook ingeval de Nederlandse entiteit niet de moederentiteit van een groep is, moet uiterlijk op de laatste dag van het verslagjaar (in vele gevallen 31 december 2021) worden gemeld bij de Nederlandse Belastingdienst in welk land het landenrapport is opgesteld en is aangeleverd.

Familiebedrijf

Ook dit jaar relevant

Vorzieningen

Zijn in de jaarrekening van uw familiebedrijf voorzieningen opgenomen, of voorziet u toekomstige uitgaven?

Dan is het goed om na te gaan of (ook) een voorziening kan worden gevormd voor fiscale doeleinden. Bij het vormen van een voorziening gelden fiscaal andere regels dan onder het jaarrekeningenrecht, waardoor in veel gevallen fiscaal eerder een voorziening kan worden gevormd. Hiervoor gelden wel specifieke regels waarop u nog voor jaareinde 2021 kunt anticiperen. Door het vormen van een (fiscale) voorziening kunnen toekomstige uitgaven al in 2021 als kosten in aanmerking worden genomen.

Thuismarkt België: nieuw Belgisch Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen

Bent u ervan op de hoogte dat het nieuwe Belgische vennootschapsrecht voordelen biedt aan uw familiebedrijf?

Het nieuw Belgische Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen is per 1 mei 2019 in werking getreden. Dit betekent dat alle nieuw opgerichte vennootschappen zijn onderworpen aan het nieuwe Belgische vennootschapsrecht. Bestaande vennootschappen moeten zich in de loop van de komende jaren (en uiterlijk voor 1 januari 2024) aanpassen aan het nieuwe wetboek.

Dit nieuwe Belgische vennootschapsrecht biedt voordelen aan uw familiebedrijf. Zo heeft het nieuwe vennootschapsrecht meer flexibiliteit; ook op het vlak van bestuur en overdracht. De overdraagbaarheid van aandelen kan worden beperkt, zodat alleen familieleden aandeelhouder kunnen zijn. Daarnaast maakt het nieuwe vennootschapsrecht het eenvoudiger om aandelen over te dragen met behoud van controle en/of winstrechten. Het is daarom raadzaam om u goed te laten informeren hoe u optimaal gebruik kunt maken van deze wetgeving.

Familiebedrijf

Ook dit jaar relevant

Thuismarkt Luxemburg: beperking van vastgoed-investeringen via Luxemburgse SPF per 2021

Bent u ervan op de hoogte dat investeren in indirect vastgoed via een Luxemburgse SPF niet langer mogelijk is per 2021?

De 'Société de gestion de patrimoine familial' (SPF) is een in Luxemburg gevestigde rechtspersoon die onder voorwaarden is vrijgesteld van (bijna alle) Luxemburgse belasting. De activiteiten van de SPF moeten zijn beperkt tot vermogensbeheer. Een SPF mag niet rechtstreeks vastgoed bezitten of intellectuele eigendomsrechten houden. Ook iedere handelsactiviteit is in de SPF uitgesloten. In de praktijk bleken Luxemburgse SPFs vaak indirect in vastgoed te investeren via andere maatschappijen of andere structuren. Dit is vanaf 1 januari 2021 niet langer mogelijk. Deze beperking geldt voor alle soorten vastgoed, waarbij het niet uitmaakt waar het vastgoed is gelegen; deze beperking geldt dus niet uitsluitend ten aanzien van Luxemburgs vastgoed.

Thuismarkt Zwitserland: Zwitserse Tax Reform & AHV Financing

Bent u op de hoogte van wat de Zwitserse Tax Reform & AHV Financing voor u en uw familiebedrijf betekenen?

Per 1 januari 2020 is de Zwitserse wet 'Tax Reform & AHV Financing' (TRAF) in werking getreden. Als gevolg van TRAF heeft Zwitserland onder druk van de EU diverse speciale belastingregimes afgeschaft.

Zwitserland heeft daarbij de mogelijkheid aangegrepen om op andere onderdelen aantrekkelijk te blijven als vestigingsplaats voor bedrijven. De vennootschapsbelastingtarieven zijn bijvoorbeeld in de meeste kantons significant verlaagd tot een competitief niveau. Zo is het effectief tarief van kanton Zug verlaagd naar 11,9% en van kanton Vaud naar 13,79%. Verder is op kantonnaal niveau onder meer een innovatiebox en een extra fiscale aftrekpost geïntroduceerd voor onderzoeks- en ontwikkelingskosten.

Hier tegenover staat dat natuurlijke personen die dividenduitkeringen ontvangen uit een substantieel aandelenbelang (een belang van 10% of een waarde van ten minste CHF 1 miljoen) rekening moeten houden met een hogere inkomstenbelastingdruk. Vanaf dit jaar worden dergelijke dividenduitkeringen partieel betrokken in de heffingsgrondslag waarbij ten minste 70% in aanmerking wordt genomen. Dit percentage kan op kantonnaal niveau hoger zijn.

Familiebedrijf

Ook dit jaar relevant

Continuïteit bij uittreding familielid

Voorzien de statuten van uw familiebedrijf in een regeling bij uittreding van een familielid, zodat de continuïteit van het familiebedrijf gewaarborgd blijft?

De statuten van het familiebedrijf bevatten meestal een aanbiedingsregeling waardoor de aandelen (of certificaten daarvan) aan andere familieleden te koop moeten worden aangeboden als een familielid besluit uit het familiebedrijf te stappen. De vraag is of deze andere familieleden te zijner tijd voldoende liquide middelen bezitten om de koopprijs te voldoen. Een mogelijke oplossing hiervoor is dat in de statuten of in een (aandeelhouders-)overeenkomst wordt vastgelegd hoe de waardering van aandelen en de wijze van betaling van de koopsom plaatsvindt bij uittreding (daarbij rekening houdend met de fiscale gevolgen). Door het vastleggen van een duidelijke regeling kunt u ervoor zorgen dat de continuïteit van het familiebedrijf gewaarborgd blijft en voorkomt u spanningen binnen de familie en de onderneming.

Governance

Is uw family governance op orde?

Bij familiebedrijven en regelingen voor privévermogens verdient een goede ‘*family governance*’ aanbeveling. Het is belangrijk dat familieleden van de verschillende generaties op verantwoorde wijze omgaan met het familievermogen. Dat vergt onder meer een goede begeleiding van jonge familieleden, maar ook goede regelingen voor oudere familieleden die niet meer in staat zijn om zelf hun belangen op verantwoorde wijze te behartigen. Verder is van belang om ‘de juiste persoon op de juiste plaats’ te hebben en een goede balans te vinden tussen het bestuur en het toezicht daarop.

Voor een goede *family governance* kunt u als eigenaar van het vermogen zelf zorgen door goede regelingen in uw testament, bij eventuele schenkingen, in uw levenstestament en bij de inrichting van de juridische structuur en de ‘*corporate governance*’ van uw familiebedrijf. Het is raadzaam om deze regelingen geregeld tegen het licht te houden om te bezien of deze nog voldoen aan de wensen van u en uw familie en of alles goed op elkaar aansluit.



Internationaal is veel aandacht voor de belastingheffing van internationaal opererende ondernemingen

Internationale ontwikkelingen

De laatste jaren is er internationaal veel aandacht voor de belastingheffing van internationaal opererende ondernemingen. De aandacht gaat daarbij vooral uit naar het bestrijden van situaties waarin sprake is van onwenselijke verschuiving van winsten of uitholling van de belastinggrondslag.

In dit onderdeel bespreken wij kort enkele relevante OESO en EU-ontwikkelingen op dit gebied en geven aan wat de mogelijke impact daarvan kan zijn. Zo hebben in 2021 140 landen een akkoord bereikt over nieuwe heffingsrechten voor marktjurisdicties (Pillar 1) en een wereldwijd minimumtarief voor winstbelasting van 15% (Pillar 2). Verder heeft de Europese Commissie (EC) de mededeling 'Business Taxation for the 21st Century' gepubliceerd waarin zij haar ideeën over belastingheffing voor de rest van de 21e eeuw heeft uiteengezet.

Onze tips

Nieuw

- Pillar 1 en Pillar 2
- Business Taxation for the 21st Century
- ATAD ziet ook op mismatches tussen entiteiten en gelieerde natuurlijke personen
- Aanpassing kwalificatiebeleid rechtsvormen
- Beperking neerwaartse winstaanpassingen door 'arm's-lengthbeginsel' per 2022
- Verplichting tot melden van potentieel fiscale agressieve grensoverschrijdende structuren

Ook dit jaar relevant

- Multilateraal instrument (MLI)
- Documentatieverplichting op grond van de Europese ATAD

Internationale ontwikkelingen

Nieuw

Pillar 1 en Pillar 2

Bent u ervan op de hoogte dat 140 landen een akkoord hebben bereikt over nieuwe heffingsrechten voor marktjurisdicties (Pillar 1) en een wereldwijd minimumtarief voor winstbelastingen van 15% (Pillar 2)? En vraagt u zich af wat deze ontwikkelingen voor uw familiebedrijf betekenen?

Op 8 oktober 2021 hebben 140 landen een akkoord bereikt over nieuwe heffingsrechten voor marktjurisdicties (*Pillar 1*) en een wereldwijd minimumtarief voor winstbelastingen van 15% (*Pillar 2*). Zie voor meer informatie over Pillar 1 en Pillar 2 onze [Tax Flash van 11 oktober 2021](#).

De toepassing van Pillar 1 en Pillar 2 is vooralsnog beperkt tot internationaal opererende ondernemingen die op geconsolideerde basis tenminste € 20 miljard (Pillar 1) of € 750 miljoen (Pillar 2) omzet behalen. Vanwege deze drempelbedragen zullen Pillar 1 en Pillar 2 bij veel familiebedrijven buiten toepassing blijven. De verwachting is dat Pillar 1 en Pillar 2 in de komende periode verder worden uitgewerkt tot concrete maatregelen die vanaf 2023 in werking treden.

Vanwege de huidige drempelbedragen zullen Pillar 1 en 2 in de meeste gevallen niet van invloed zijn op uw familiebedrijf. Wel relevant is de trend die ten grondslag ligt aan (met name) Pillar 1, namelijk een verschuiving in het denken over de internationale verdeling van heffingsrechten.

Daar waar verdeling van heffingsrechten traditioneel plaatsvindt aan de hand van fysieke aanwezigheid en met behulp van het ‘*arm’s-lengthbeginself*’ laten landen deze opvatting voorzichtig los door ook heffingsrechten toe te wijzen aan landen waar een internationaal opererende onderneming geen fysieke aanwezigheid heeft, maar bijvoorbeeld wel veel afnemers heeft voor haar producten of diensten. Deze verschuiving is ook zichtbaar in de EU, waar de Europese Commissie (EC) eveneens wil inzetten op een andere verdeling van heffingsrechten. Zie hiervoor de tip ‘[Business Taxation for the 21st Century](#)’, op blz. 27.

Internationale ontwikkelingen

Nieuw

Business Taxation for the 21st Century

Bent u ervan op de hoogte dat de Europese Commissie (EC) een mededeling heeft gepubliceerd waarin zij haar ideeën over belastingheffing voor de rest van de 21e eeuw heeft uiteengezet? En vraagt u zich af wat deze mededeling inhoudt?

Op 18 mei 2021 heeft de EC de mededeling 'Business Taxation for the 21st Century' gepubliceerd. Zie voor meer informatie hierover onze [Tax Flash van 19 mei 2021](#).

In deze mededeling heeft de EC haar ideeën over belastingheffing voor de rest van de 21e eeuw uiteengezet. Enkele relevante thema's uit de mededeling zijn:

- **BEFIT:** Met het voorstel 'Business in Europe: Framework for Income Taxation' (BEFIT) - dat in 2023 wordt verwacht - wil de EC inzetten op een andere verdeling van heffingsrechten. BEFIT moet binnen de EU leiden tot een gemeenschappelijke heffingsgrondslag voor de vennootschapsbelasting, die vervolgens aan de hand van een bepaalde formule aan lidstaten wordt gealloceerd. Deze allocatie aan de hand van een formule moet uiteindelijk in de plaats komen van de bestaande verdeling van heffingsrechten aan de hand van het 'arm's-lengthbeginsel'.
- **Pillar 1 en 2:** De EC geeft aan dat zij de uitkomsten van *Pillar 1 en 2* wil implementeren in de EU.
- **DEBRA:** De EC is voornemens een vorm van vermogensaftrek (aftrek op basis van de omvang van het eigen vermogen) voor te stellen in 2022. Deze 'Debt Equity Bias Reduction Allowance' (DEBRA) moet leiden tot een meer gelijke fiscale behandeling van financiering met eigen en met vreemd vermogen.

ATAD ziet ook op mismatches tussen entiteiten en gelieerde natuurlijke personen

Maken u en uw familiebedrijf gebruik van kwalificatieverschillen tussen landen waardoor een betaling binnen uw concern tot twee aftrekposten leidt? Of leidt de betaling enerzijds tot een aftrekpost en wordt deze anderzijds niet betrokken in de heffing?

Per 1 januari 2020 heeft Nederland maatregelen uit de Europese 'Anti-Tax Avoidance Directive' (ATAD) geïmplementeerd die zijn gericht tegen zogeheten 'hybride mismatches'. Dergelijke mismatches ontstaan door kwalificatieverschillen tussen landen over onder andere financiële instrumenten, de transparantie van een entiteit en de aanwezigheid van een vaste inrichting. Als gevolg daarvan leiden betalingen tot dubbele aftrekposten of tot enerzijds een aftrekpost bij de betalende entiteit en anderzijds geen belastingheffing bij de ontvangende entiteit. De maatregelen uit de ATAD beogen het misbruik van dergelijke kwalificatieverschillen tegen te gaan door de aftrek van een betaling bij de betalende entiteit te weigeren of een ontvangen betaling bij de ontvanger te belasten als deze aftrekbaar is in het land waar de betalende entiteit gevestigd is.

De Nederlandse implementatie van deze maatregelen was aanvankelijk beperkt tot mismatches die ontstonden tussen verbonden entiteiten onderling. Per 1 januari 2022 wordt dit aangepast en gelden deze maatregelen ook bij mismatches die ontstaan met gelieerde natuurlijke personen. Het is daarom raadzaam om na te gaan of u en uw familiebedrijf gebruik maken van dergelijke kwalificatieverschillen en wat hiervan de gevolgen zijn. Zie voor meer informatie hierover onze [Tax Flash van 21 september 2021](#).

Internationale ontwikkelingen

Nieuw

Aanpassing kwalificatiebeleid rechtsvormen

Bent u of is uw familiebedrijf participant in een open commanditaire vennootschap (open CV), open fonds voor gemene rekening (open FGR) of een buitenlands samenwerkingsverband?

Let dan op. Op 29 maart 2021 heeft het kabinet een consultatiewetsvoorstel gepubliceerd waardoor de fiscale behandeling van de open CV, het open FGR en buitenlandse rechtsvormen waarvoor geen vergelijkbare Nederlandse rechtsvorm bestaat kunnen wijzigen.

In het consultatiewetsvoorstel werd voorgesteld om per 1 januari 2022 de open CV als fiscaal transparant aan te merken en de definitie van de open FGR te wijzigen. Ook zou de kwalificatie van buitenlandse rechtsvormen waarvoor geen vergelijkbare Nederlandse rechtsvorm bestaat mogelijk veranderen. Deze aanpassingen kunnen grote gevolgen hebben voor de genoemde samenwerkingsverbanden en hun participanten. Laat u daarover goed informeren. Zie voor meer informatie over het consultatievoorstel onze [nieuwsbrief van 30 maart 2021](#).

N.B.: Naar aanleiding van de kritiek op dit consultatiewetsvoorstel heeft het kabinet besloten de indiening van het wetsvoorstel uit te stellen en uiterlijk in 2022 te komen met een aangepast voorstel.

Beperking neerwaartse winstaanpassingen door 'arm's-lengthbeginsel' per 2022

Vindt er in uw familiebedrijf op basis van het 'arm's length beginsel' een fiscale aanpassing plaats van gehanteerde verrekenprijzen tussen een Nederlandse groepsmaatschappij en een buitenlandse groepsmaatschappij?

Let dan op. Het 'arm's-lengthbeginsel' houdt in dat bij transacties tussen gelieerde partijen voor de belastingheffing marktconforme verrekenprijzen in aanmerking worden genomen, ook als tussen partijen een andere prijs is overeengekomen. Dat betekent dat in sommige gevallen bij Nederlandse belastingplichtigen voor de belastingheffing wordt uitgegaan van hogere kosten of een hogere waarde van een bezitting, namelijk als de met een gelieerde partij overeengekomen prijs onzakelijk laag was. Dit leidt (op termijn) tot een lagere fiscale winst in Nederland. Het kabinet heeft op Prinsjesdag 2021 een wetsvoorstel ingediend dat dergelijke neerwaartse winstaanpassingen op basis van het *arm's-lengthbeginsel* in de vennootschapsbelasting beperkt. De neerwaartse winstaanpassing vindt niet plaats, voor zover bij het gelieerde lichaam dat bij de transactie betrokken is geen opwaartse winstaanpassing in een belastingheffing naar de winst wordt betrokken.

Het wetsvoorstel moet per 2022 in werking treden en is voor sommige situaties met terugwerkende kracht van toepassing op transacties die hebben plaatsgevonden tussen 1 juli 2019 en 31 december 2021. Het is raadzaam om na te gaan in hoeverre dit wetsvoorstel van invloed is op uw familiebedrijf. Zie voor meer informatie hierover onze [nieuwsbrief van 21 september 2021](#).

Internationale ontwikkelingen

Nieuw

Verplichting tot melden van potentieel fiscale agressieve grensoverschrijdende structuren

Bent u ervan op de hoogte dat intermediairs - maar onder omstandigheden ook belastingplichtigen zelf - potentieel fiscale agressieve grensoverschrijdende structuren moeten melden aan de Belastingdienst?

Op basis van de 'mandatory disclosure'-regels moeten intermediairs - maar onder omstandigheden ook belastingplichtigen zelf - potentieel agressieve fiscale grensoverschrijdende structuren melden aan de Belastingdienst. De Belastingdienst zal deze informatie via een centrale database delen met andere EU-lidstaten.

Vraagt u zich af wat een potentieel fiscaal agressieve structuur is?

De richtlijn waarop deze regels zijn gebaseerd en de Nederlandse regelgeving bevatten geen definitie van een potentieel fiscaal agressieve structuur. In plaats van een definitie is gekozen om een lijst van kenmerken op te stellen die mogelijk wijzen op een risico van belastingontwijking (de 'wezenskenmerken' of in het Engels de 'hallmarks' genoemd). Deze wezenskenmerken zijn zeer ruim omschreven.

De meldplicht geldt als (i) de structuur grensoverschrijdend is, (ii) aan tenminste één van de wezenskenmerken wordt voldaan én (iii) bij de structuur tenminste één van de betrokken partijen een link heeft met een EU-lidstaat. Overigens betekent een melding uiteraard niet automatisch dat sprake is van een illegale of schadelijke structuur.

Vraagt u zich af binnen welke meldtermijn de informatie moet worden verstrekt?

Vanaf 1 januari 2021 dient de informatie te worden verstrekt binnen een meldtermijn van dertig dagen. Daarbij moet worden gerekend vanaf de dag nadat de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie beschikbaar of gereed is voor implementatie óf, als dat eerder is, vanaf de dag nadat de eerste stap van implementatie van de structuur is gezet.

Vraagt u zich af wie melding moet doen?

De meldingsplicht geldt voor intermediairs. Dit is een brede groep en betreft elke persoon die een meldingsplichtige grensoverschrijdende structuur bedenkt, aanbiedt, opzet, beschikbaar maakt voor implementatie of de implementatie daarvan beheert. Ook de personen die deskundige hulp, bijstand of advies verstrekken bij een van deze werkzaamheden worden aangemerkt als intermediair en hebben een meldplicht. Voorbeelden van intermediairs zijn een belastingadviseur, notaris, advocaat, accountant, consultant of bankier.

Daarnaast kunnen eigen adviseurs, zoals bedrijfsfiscalisten of bedrijfsjuristen, ook zelf als intermediair worden aangemerkt en een meldingsplicht hebben.

Internationale ontwikkelingen

Nieuw

Vraagt u zich af wie meldingsplichtig is als er meerdere intermediairs betrokken zijn bij een structuur?

Indien er meerdere intermediairs betrokken zijn bij een structuur, geldt de meldingsplicht voor iedere intermediair, tenzij hij kan bewijzen dat een andere betrokken intermediair al heeft gemeld.

Heeft uw adviseur/intermediair een wettelijk verschoningsrecht? En vraagt u zich af hoe de meldingsplicht dan uitpakt?

Sommige adviseurs hebben een wettelijk verschoningsrecht. Lidstaten mogen bij de implementatie rekening houden met dit verschoningsrecht. Nederland heeft gebruik gemaakt van deze mogelijkheid. Als een intermediair een wettelijk verschoningsrecht heeft (dit geldt in Nederland voor advocaten en notarissen) verschuift de meldplicht naar de overige bij de structuur betrokken intermediairs. Als er geen andere betrokken intermediairs zijn verschuift de meldplicht naar de betrokken belastingplichtige(n).

Wat nu als u zelf als belastingplichtige intern een structuur bedenkt of opzet?

Belastingplichtigen hebben zelf ook een meldplicht als zij intern een structuur bedenken of opzetten die meldingsplichtig is of als alle betrokken intermediairs buiten de EU woonachtig of gevestigd zijn.

Bent u op de hoogte van de gevolgen van het niet voldoen aan de meldingsplicht?

Als het aan opzet of grove schuld van de intermediair of de belastingplichtige is te wijten dat niet tijdig, niet volledig of niet juist is gerapporteerd, vormt dit volgens het wetsvoorstel een vergrijp waarvoor een boete kan worden opgelegd van maximaal € 870.000.

Bent u op de hoogte welke informatie gemeld wordt?

Ook als u zelf geen meldplicht heeft, is het raadzaam om tijdig aan uw adviseurs te vragen óf er voor hen sprake is van een meldplichtige structuur? En zo ja, welke informatie zij voornemens zijn aan de Belastingdienst te verstrekken? De informatie heeft immers op uw structuur betrekking. Zeker als er meerdere adviseurs betrokken zijn, is het raadzaam om te coördineren welke informatie en door welke adviseur wordt gemeld.

Heeft u behoefte aan meer informatie over de ‘mandatory-disclosure’-regels?

Download dan de brochure [‘Mandatory Disclosure Directive - Dutch implementation’](#) van augustus 2020.

Internationale ontwikkelingen

Ook dit jaar relevant

Multilateraal instrument (MLI)

Bent u op de hoogte van wat het MLI voor u of uw familiebedrijf kan betekenen?

Het 'multilateraal instrument' (MLI) is een aanvulling op bestaande belastingverdragen en heeft mogelijk gevolgen voor de mate waarin u (of uw familiebedrijf) gerechtigd bent (is) tot de voordelen van een belastingverdrag. In dit licht kan het MLI mogelijk verstrekkende gevolgen hebben, bijvoorbeeld als u via een buitenlandse vennootschap aandelen houdt in een Nederlandse vennootschap of als u een naar Nederlands recht opgerichte rechtspersoon naar het buitenland (heeft) verplaatst. Het is raadzaam om uw situatie of die van uw familiebedrijf te laten controleren op de mogelijke gevolgen van het MLI.

Documentatieverplichting op grond van de Europese ATAD

Bent u op de hoogte van de documentatieverplichting die sinds 1 januari 2020 geldt voor uw familiebedrijf?

Op grond van de Europese 'Anti-Tax Avoidance Directive' (ATAD) is uw familiebedrijf verplicht om in haar administratie documentatie te hebben waaruit blijkt of en in hoeverre betalingen - tussen een Nederlandse groepsmaatschappij en een groepsmaatschappij gevestigd in een ander land - als gevolg van kwalificatieverschillen tussen landen leiden tot twee aftrekposten of tot een aftrekpost enerzijds maar geen betrekking in de heffing anderzijds.

Heeft u behoefte aan meer informatie over de implementatie van ATAD in Nederland?

Download dan de Loyens & Loeff editie Quoted met het thema '[Implementation of the Anti-Tax Avoidance Directive in the Netherlands, Belgium and Luxembourg](#)', June 2019, edition 126. Zie daarnaast de tip '[ATAD ziet ook op mismatches tussen entiteiten en gelieerde natuurlijke personen](#)' op blz. 27.

A close-up photograph of a hand holding a glowing lightbulb. The lightbulb is the central focus, emitting a warm, golden light. The hand is positioned at the bottom of the frame, with fingers gently gripping the base of the bulb. In the background, a person wearing a dark suit jacket, a white shirt, and a dark tie is visible, but they are out of focus. The overall atmosphere is professional and suggests a moment of inspiration or a key business decision.

Voor bepaalde investeringen bestaan stimuleringsregelingen

Investerings

Uw familiebedrijf investeert misschien regelmatig in nieuwe bedrijfsmiddelen. Voor bepaalde investeringen zijn in de belastingwet stimuleringsregelingen opgenomen. Het gaat hierbij bijvoorbeeld om energiezuinige investeringen of investeringen door het (grotere) MKB.

In dit onderdeel komen de verschillende stimuleringsregelingen aan de orde. Daarbij gaan wij ook in op een aantal mogelijk voor u relevante ontwikkelingen op dit gebied. Zo wordt de milieu-investeringsaftrek (MIA) per 2022 verhoogd. Daarmee wordt investeren in milieubedrijfsmiddelen interessanter.

Verder wijzigt de systematiek voor het aanvragen van de afdrachtvermindering voor Speur- en Ontwikkelingswerk (S&O) per 2022. Het aanvraagproces wordt hierdoor flexibeler en eenvoudiger. Ook de manier van verrekenen verandert, waardoor ondernemers de S&O-afdrachtvermindering sneller kunnen verrekenen met minder administratieve lasten.

Tot slot is de eerder aangekondigde Baangerelateerde Investeringskorting (BIK) met terugwerkende kracht ingetrokken tot 1 januari 2021. In plaats daarvan krijgen ondernemers per 1 augustus 2021 voor de rest van het kalenderjaar een verlaging van hun premies voor werkloosheidsuitkeringen (AWf).

Onze tips

Nieuw

- Verhoging milieu-investeringsaftrek (MIA) per 2022
- Wijzigingen systematiek S&O-afdrachtvermindering per 2022
- Intrekking Baangerelateerde Investeringskorting (BIK) per 2021

Ook dit jaar relevant

- Energie-investeringsaftrek (EIA)
- Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA)
- Investeringsaftrek bij verkoop bedrijfsmiddel
- Investeringsaftrek bij nog niet in gebruik genomen bedrijfsmiddel

Investerings

Nieuw

Verhoging milieu-investeringsaftrek (MIA) per 2022

Heeft uw familiebedrijf in 2021 voor meer dan € 2.500 geïnvesteerd in milieubedrijfsmiddelen?

Dan kunt u voor het jaar 2021 (afhankelijk van de categorie waarin de investering is ingedeeld) 13,5%, 27% of 36% van het bedrag van de investeringen in milieubedrijfsmiddelen in aftrek brengen. Door deze aftrekmogelijkheid wordt de fiscale winst verlaagd, waardoor uiteindelijk minder belasting is verschuldigd. U moet de investering in dat geval binnen drie maanden melden bij RVO. Voor investeringen in bedrijfsmiddelen geldt voor de MIA een investeringsplafond van € 114 miljoen in 2021.

Is uw familiebedrijf voornemens om op korte termijn te investeren in een milieubedrijfsmiddel?

Dan kan het zinvol zijn om de investering uit te stellen tot na 31 december 2021. Het kabinet heeft voorgesteld om de percentages van de MIA per 1 januari 2022 te verhogen van 13,5%, 27% en 36% naar respectievelijk 27%, 36% en 45%. Investeren in milieubedrijfsmiddelen wordt daarmee aantrekkelijker. Daarnaast is voorgesteld om het budget voor de MIA voor de periode 2022-2024 te verhogen met € 30 miljoen per jaar. Het investeringsplafond voor 2022 bedraagt daardoor € 144 miljoen.

Wijzigingen systematiek S&O-aftrekvermindering per 2022

Is uw familiebedrijf voornemens een nieuwe aanvraag voor Speur- en Ontwikkelingswerk (S&O-aanvraag) in te dienen?

Let er dan op dat de systematiek waarop een nieuwe S&O-aanvraag kan worden ingediend, wijzigt met ingang vanaf 1 januari 2022. Vanaf dan kan een nieuwe S&O-aanvraag worden ingediend voor de eerstvolgende kalendermaand, ook indien die kalendermaand al in een eerdere S&O-verklaring is opgenomen. Hierdoor kunnen ondernemers beter inspelen op nieuwe S&O-projecten en extra verwachte S&O-uren, kosten of uitgaven voor reeds toegekende S&O-projecten sneller opvoeren.

Verder heeft het kabinet voorgesteld om alle S&O-verklaringen voortaan betrekking te laten hebben op alle resterende kalendermaanden van een kalenderjaar. Met deze wijziging wordt de mededeling eenvoudiger, waarmee een S&O-inhoudingsplichtige binnen drie maanden na afloop van het kalenderjaar de daadwerkelijk gerealiseerde S&O-uren, kosten en uitgaven doorgeeft aan RVO. In de mededeling kan dan worden volstaan met een jaartotaal.

Investeringsen

Nieuw

Tot slot heeft het kabinet voorgesteld om toe te staan dat een S&O-inhoudingsplichtige voor elk aangiftetijdvak waarop een S&O-verklaring betrekking heeft, een door hemzelf te bepalen deel van het aan hem toegekende bedrag aan S&O-afdrachtvermindering in mindering kan brengen, tot maximaal de hoogte van de door hem in dat aangiftetijdvak verschuldigde loonheffing. Dit geeft een S&O-inhoudingsplichtige meer flexibiliteit en hierdoor kan hij de S&O-afdrachtvermindering ook sneller verrekenen.

Intrekking Baangerelateerde Investeringskorting (BIK) per 2021

Heeft uw familiebedrijf een investering gedaan, waarbij u een aanspraak had willen maken op de BIK?

Dan is deze aanspraak helaas toch niet mogelijk voor investeringen die sinds 1 oktober 2020 zijn gedaan. De BIK is met terugwerkende kracht tot 1 januari 2021 ingetrokken. Met de BIK konden ondernemers bij het doen van investeringen in nieuwe bedrijfsmiddelen een korting krijgen op de af te dragen loonheffingen. Zie voor meer informatie over de BIK onze [nieuwsbrief van 6 oktober 2020](#).

In plaats daarvan krijgen ondernemers per 1 augustus 2021 voor de rest van het jaar een verlaging van hun premies voor werkloosheidsuitkeringen (AWf) met 2,36%. De verlaging geldt voor alle werkgevers die niet per vier weken loonaangifte doen, en met ingang van 16 augustus 2021 voor werkgevers die per vier weken loonaangifte doen. Zie voor meer informatie hierover de tip '[Verlaging AWf-premie met 2,36% per werknemer per jaar](#)' op blz. 78.

Investerings

Ook dit jaar relevant

Energie-investeringsaftrek (EIA)

Heeft uw familiebedrijf in 2021 voor meer dan € 2.500 geïnvesteerd in nieuwe energie-bedrijfsmiddelen?

Dan kunt u voor het jaar 2021 mogelijk 45,5% van het bedrag van de investeringen in aftrek brengen. Energie-investeringen zijn investeringen die in het belang zijn van een doelmatig energiegebruik. Voor toepassing van deze aftrek moet u een verzoek doen aan de minister van Economische Zaken en Klimaat voor een verklaring dat sprake is van energie-investeringen. Het maximumbedrag van de in aanmerking te nemen energie-investeringen bedraagt in 2021 € 126 miljoen.

Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA)

Heeft uw familiebedrijf tot op heden voor een bedrag van € 328.721 of minder geïnvesteerd in bedrijfsmiddelen?

Dan kunt u in aanmerking komen voor de KIA. Door nieuwe investeringsverplichtingen pas ná 31 december 2021 aan te gaan, blijft u in 2021 wellicht onder dit grensbedrag en blijft uw aanspraak op de investeringsaftrek in stand. Voor de toepassing van de KIA tellen investeringen in bedrijfsmiddelen waarvan het investeringsbedrag minder bedraagt dan € 450 niet mee.

Investeringsaftrek bij verkoop bedrijfsmiddel

Overweegt u om een bedrijfsmiddel dat uw familiebedrijf in 2017 heeft gekocht te verkopen?

Gaat u dan na of bij de aanschaf van dit bedrijfsmiddel gebruik is gemaakt van een investeringsregeling zoals de EIA, MIA of KIA. Door verkoop van een dergelijk bedrijfsmiddel binnen vijf jaar na het begin van het investeringsjaar moet de geclaimde investeringsaftrek namelijk worden bijgeteld bij het belaste resultaat. Het kan daarom zinvol zijn om verkopen van in 2017 aangekochte bedrijfsmiddelen uit te stellen tot ten minste 1 januari 2022.


Investerings

Ook dit jaar relevant

Investeringsaftrek bij nog niet in gebruik genomen bedrijfsmiddel

Heeft u in 2019 of 2020 investeringsaftrek genoten voor een bedrijfsmiddel dat nog niet in gebruik is genomen?

Let er dan op dat deze investeringsaftrek onder omstandigheden in 2021 kan worden teruggenomen. Dit doet zich bij 2019-investeringen voor als het bedrijfsmiddel op 1 januari 2022 nog niet in gebruik is genomen. Ter zake van 2020-investeringen doet dit zich voor als binnen 12 maanden na de investering het bedrijfsmiddel nog niet in gebruik is genomen en minder dan 25% van het totale investeringsbedrag binnen die termijn is betaald. Door tijdige ingebruikname of betaling voorkomt u dat eerder genoten investeringsaftrek wordt teruggenomen.

A photograph of a man in a dark suit and white shirt standing with his arms crossed, looking upwards and to the right. He is in a modern, brightly lit interior space with large glass windows and structural beams. In the background, a woman is visible, talking on a mobile phone. The overall atmosphere is professional and contemplative.

Het kabinet wil lenen door een DGA bij zijn
eigen vennootschap gaan ontmoedigen

Directeur-groootaandeelhouder

Als directeur-groootaandeelhouder (DGA) kunt u liquide middelen opnemen bij uw eigen vennootschap door een dividend uit te keren (26,9% box 2-heffing) of door de middelen van uw vennootschap te lenen. Ingeval van een lening is veelal geen box 2-heffing verschuldigd over de opgenomen middelen. Teneinde dit 'uitstel van belastingheffing' te beperken, is het wetsvoorstel 'Wet excessief lenen bij eigen vennootschap' in behandeling bij de Tweede Kamer.

Als DGA heeft u wellicht beleggingen in uw BV (box 2) en in privé (box 3), waarbij de vraag op kan komen wat fiscaal voordeliger is. Afhankelijk van het door u gerealiseerde rendement kan het aantrekkelijker zijn om het box 3-vermogen in de BV of in een vrijgestelde beleggingsinstelling (VBI) onder te brengen.

Naast voornoemde aandachtspunten hebben wij in dit onderdeel enkele andere actualiteiten en aandachtspunten voor de DGA op een rij gezet.

Onze tips

Nieuw

- Mogelijke versoering of afschaffing bedrijfsopvolgingsregelingen
- Schulden aan de eigen vennootschap
- Schulden aan de eigen vennootschap na emigratie
- Box 3-vermogen onderbrengen in BV
- Box 3-vermogen onderbrengen in VBI
- Opgebouwd pensioen ineens opnemen

Ook dit jaar relevant

- Beperking termijn voorwaartse verliesverrekening in box 2
- Internationale mobiliteit

Directeur-groootaandeelhouder

Nieuw

Mogelijke versoering of afschaffing bedrijfsopvolgingsregelingen

Overweegt u uw familiebedrijf in de (nabije) toekomst over te dragen aan de volgende generatie?

Wacht dan niet langer met het inwinnen van (nader) advies. Kom in actie. Op dit moment kunt u onder voorwaarden uw familiebedrijf op fiscaal vriendelijke wijze overdragen aan de volgende generatie ('bedrijfsopvolgingsregelingen', afgekort 'BOR'). Naar verwachting zullen bedrijfsoverdrachten in de toekomst zwaarder worden belast.

Vraagt u zich af wat de BOR op dit moment inhoudt?

Het doel van de BOR in de inkomsten- en schenk- en erfbelasting is het waarborgen van de continuïteit van ondernemingen bij reële bedrijfsopvolgingen. Met de BOR worden fiscale belemmeringen bij het overdragen van de onderneming aan de volgende generatie zoveel als mogelijk beperkt. Op dit moment houdt de BOR het volgende in:

- Indien de BOR in de inkomstenbelasting toepassing vindt, hoeft onder voorwaarden bij de overdracht van aandelen geen vervreemdingswinst in aanmerking te worden genomen. De (lage) verkrijgingsprijs van aandelen van de overdrager wordt doorgeschoven naar de verkrijgers, zodat toekomstige heffing wordt gewaarborgd (uitstelregeling).
- Indien de BOR in de schenk- en erfbelasting toepassing vindt, is onder voorwaarden een vrijstelling van schenk- of erfbelasting van toepassing. De vrijstelling ziet op overgedragen ondernemingsvermogen en bedraagt 100% tot een bedrag van € 1.119.845 en een vrijstelling van 83% voor het meerdere (afstelregeling).

Kort gezegd leidt de toepassing van de uitstelregeling in de inkomstenbelasting tot een tijdelijk voordeel (heffing verschuiven in de tijd), terwijl de toepassing van de afstelregeling in de schenk- en erfbelasting een definitieve belastingbesparing met zich brengt.

N.B.: Indien reeds aan alle voorwaarden voor de BOR wordt voldaan, kan het voorgaande aanleiding zijn om een beoogde (toekomstige) bedrijfsopvolging op korte termijn fiscaal gefaciliteerd uit te voeren. Indien de waarde van uw onderneming negatief wordt beïnvloed door de gevolgen van COVID-19, kan die bedrijfsoverdracht bovendien misschien tegen een relatief lage waarde plaatsvinden.

Directeur-groootaandeelhouder

Nieuw



In onze Tackling podcast: 'Bedrijfsopvolging, hoe een goede voorbereiding het verschil kan maken', bespreken onze gastvrouw Eline Ronner en gasten Albert Jan Thomassen, directeur van netwerkorganisatie Familiebedrijven Nederland (FBMed), Pleuni Visser en Yvonne Pijpers, beiden belastingadviseur (Loyens & Loeff) op welke wijze een bedrijfsopvolging binnen het familiebedrijf het beste kan worden voorbereid.

[Klik hier om de podcast te luisteren of gebruik de QR-code >](#)



[< terug naar index](#)

Directeur-groootaandeelhouder

Nieuw

Schulden aan de eigen vennootschap

Heeft u als DGA geld geleend van uw vennootschap en is de omvang van uw schuld meer dan € 500.000?

Dan is het goed om te weten dat het kabinet op grond van het wetsvoorstel 'Wet excessief lenen bij eigen vennootschap' lenen door een DGA bij zijn vennootschap wil gaan ontmoedigen. Overigens is de behandeling van het wetsvoorstel in de Tweede Kamer op dit moment uitgesteld. Zie voor meer informatie hierover onze [nieuwsbrief van 4 oktober 2021](#).

Indien de schulden van de DGA en/of zijn partner op 31 december van het jaar meer bedragen dan € 500.000, veronderstelt het wetsvoorstel een winstuitdeling van de vennootschap aan de DGA voor het meerdere van de schuld boven € 500.000. Deze fictieve winstuitdeling is belast in box 2 van de inkomstenbelasting. De maatregel is ook van toepassing op schulden die bloed- of aanverwanten in de rechte lijn (ouders, kinderen, kleinkinderen) van de DGA of van zijn partner hebben aan de vennootschap. Naar verwachting treedt de maatregel met ingang 1 januari 2023 in werking. De eerste verwachte peildatum voor deze maatregel is 31 december 2023. Zowel bestaande als nieuwe eigenwoningsschulden bij de eigen vennootschap worden onder voorwaarden uitgezonderd.

Schulden aan de eigen vennootschap na emigratie

Bent u als DGA geëmigreerd en heeft u geld geleend van uw vennootschap?

Dan is het goed om te weten dat het wetsvoorstel 'Wet excessief lenen bij eigen vennootschap' niet ook van toepassing is op buitenlandse DGA's met een aanmerkelijk belang in een in Nederland gevestigde vennootschap. Als de buitenlandse DGA in een land woont waarmee Nederland een belastingverdrag heeft gesloten, zal Nederland de heffing onder de 'Wet excessief lenen bij eigen vennootschap' vaak niet kunnen effectueren.

Let wel, indien een conserverende aanslag is opgelegd in verband met een emigratie ná 15 september 2015, kan deze worden ingevorderd bij een buitenlandse DGA als de lening van de eigen vennootschap meer bedraagt dan € 500.000.

Directeur-groootaandeelhouder

Nieuw

Box 3-vermogen onderbrengen in BV

Heeft u een box 3-vermogen van meer dan € 1.013.000 en behaalt u hierover slechts een beperkt rendement?

Dan kan het voor u voordelig zijn om het box 3-vermogen vóór 1 januari 2022 naar uw BV onder te brengen. Over de waarde van uw box 3 bezittingen na aftrek van schulden bent u op 1 januari 2022 1,714% inkomstenbelasting verschuldigd over uw netto box 3-vermogen dat € 1.013.000 overstijgt. In box 3 wordt 31% inkomstenbelasting geheven over een *forfaitair* rendement. Afhankelijk van uw (lagere) werkelijk behaalde rendement kan de effectieve belastingdruk een veelvoud van 31% zijn.

Belegt u in uw vennootschap dan is over het rendement in 2022 15% vennootschapsbelasting (belastbaar bedrag tot en met € 395.000) verschuldigd (kosten en verliezen zijn aftrekbaar) en bij uitkering vervolgens 26,9% inkomstenbelasting (box 2-heffing). De totale belastingdruk in deze eerste tariefschijf komt daarmee uit op 37,87% over het daadwerkelijk behaalde rendement. Mathematisch is bij een rendement van 4,53% de belastingdruk in privé (box 3) en in uw BV (box 2) even hoog; bij een rendement dat lager is dan 4,53% zou het dan voordeliger zijn om in uw BV te beleggen.

Box 3-vermogen onderbrengen in VBI

Heeft u als DGA box 3-vermogen en behaalt u hierover minder dan 6,37% rendement?

Dan is het voor u wellicht interessant om een VBI op te richten en uw vermogen hierin vóór 1 januari 2022 onder te brengen. Kom daarvoor wel zo snel mogelijk in actie, zodat de VBI nog vóór jaareinde is opgericht en ingericht. Vanaf 1 januari 2022 betaalt u jaarlijks 1,714% vermogensrendementsheffing over uw box 3-vermogen boven de € 1.013.000. Een VBI is vrijgesteld van vennootschapsbelasting. Effectief betaalt u over het rendement dat met het VBI-vermogen wordt gerealiseerd uiteindelijk alleen de box 2-heffing van 26,9% (2022).

N.B.: Ter zake van het VBI-belang zal elk jaar een forfaitair rendement in box 2 in aanmerking moeten worden genomen (5,53% in 2022). De verkrijgingsprijs van het aanmerkelijk belang wordt verhoogd met het jaarlijkse in aanmerking genomen forfaitaire rendement, dat in die zin een ‘voorheffing’ is. Een VBI is overigens niet in alle gevallen voordelig. Het is daarom raadzaam om u vooraf goed te laten informeren wat een VBI voor u kan betekenen.

Directeur-groootaandeelhouder

Nieuw

Opgebouwd pensioen ineens opnemen

Vraagt u zich af of het Pensioenakkoord - dat onder meer de mogelijkheid biedt om maximaal 10% van het opgebouwde ouderdomspensioen ineens op te nemen - mogelijkheden biedt voor u?

Op 12 januari 2021 is het wetsvoorstel 'Wet bedrag ineens, RVU en verlofsparen' aangenomen door de Eerste Kamer. Een van de maatregelen uit dit wetsvoorstel is dat het vanaf 1 januari 2023 mogelijk wordt ten hoogste 10% van het opgebouwde ouderdomspensioen ineens op te nemen op de pensioeningangsdatum.

De mogelijkheid tot een dergelijke opname ineens staat niet alleen open voor onder de Pensioenwet vallende pensioenen voor werknemers en lijfrenten, maar ook voor pensioenen die in eigen beheer zijn opgebouwd. Via lagere regelgeving worden nadere voorwaarden verbonden aan een opname ineens bij het pensioen in eigen beheer. Overigens wordt een opname ineens niet mogelijk gemaakt voor de oudedagsverplichting.

Directeur-groootaandeelhouder

Ook dit jaar relevant

Beperking termijn voorwaartse verliesverrekening in box 2

Heeft u onverrekenende verliezen uit aanmerkelijk belang, of verwacht u verliezen uit aanmerkelijk belang in 2022 of een later jaar?

Dan is het goed om te weten dat verliezen die zijn ontstaan in 2019 of latere jaren slechts in de zes daaropvolgende jaren mogen worden verrekend. Voor uw verliezen uit aanmerkelijk belang die zijn ontstaan in 2018 of eerdere jaren blijft gelden dat deze verrekenbaar zijn met het inkomen uit aanmerkelijk belang van de negen volgende jaren. Een verlies uit aanmerkelijk belang in 2018 is derhalve uiterlijk verrekenbaar tot en met 2027.

Internationale mobiliteit

Opereert uw bedrijf over de grenzen? Of overweegt u zelf om in een ander land te gaan wonen?

Dan kunnen complexe vragen ontstaan over de structurering van uw buitenlandse activiteiten, de vestigingsplaats van uw onderneming, het ontstaan van belastingplicht en de invloed van belastingverdragen. Daarnaast hebben op thema's als belastingontwijking, transparantie, misbruik van belastingverdragen en de bescherming van persoonsgegevens steeds meer vorm gekregen in wet- en regelgeving. Deze thema's hebben mogelijk gevolgen voor uw familiebedrijf.

Ook privé kunnen internationale aspecten een rol spelen. Zo kan (r)emigreren een ingrijpende gebeurtenis zijn voor u en uw familie. U wordt geconfronteerd met allerlei praktische en administratieve zaken, maar uw (r)emigratie levert ook fiscale kansen en uitdagingen op. Daarom is van belang dat tijdig over de gevolgen van internationale mobiliteit wordt nagedacht.



Het kan voordelig zijn om de verdeling van uw totale vermogen over de drie boxen anders in te richten

Vermogende particulier

Door de huidige lage rentestand is het denkbaar dat u inteert op uw box 3-vermogen. Dat doet zich voor als de door u in box 3 verschuldigde inkomstenbelasting meer bedraagt dan het door u met uw box 3-vermogen behaalde rendement. Het kan daarom voordelig zijn om de verdeling van uw totale vermogen over de drie boxen anders in te richten.

In dit onderdeel hebben een aantal aandachtspunten en actualiteiten voor de vermogende particulier op een rij gezet.

Onze tips

Nieuw

- Twee tariefschijven inkomstenbelasting
- Beperkte wijzigingen in box 3 met ingang van 1 januari 2022
- Common Reporting Standard en familiefondsen

Ook dit jaar relevant

- Interen op uw box 3-vermogen
- Teruggaaf buitenlandse bronbelasting
- Woonachtig in buitenland – teruggaaf Nederlandse dividendbelasting
- Gefaseerde afschaffing aftrek in verband met geen of geringe eigenwoningschuld
- Versnelde afbouw aftrektarief kosten eigen woning en bepaalde andere aftrekposten
- Aankoop woning
- Belasting schulden betalen
- Huwelijk of geregistreerd partnerschap met internationale aspecten
- Common Reporting Standard en STAK
- Giften doen aan een ANBI

Vermogende particulier

Nieuw

Twee tariefschijven inkomstenbelasting

Bent u op de hoogte van het tweeschijvenstelsel in de inkomstenbelasting (box 1) en de stapsgewijze verlaging van de eerste tariefschijf voor niet AOW-gerechtigden?

Per 2020 is voor niet AOW-gerechtigden het tweeschijvenstelsel in de inkomstenbelasting (box 1) ingevoerd. De verlaging van de eerste tariefschijf per 2022 naar 37,07% volgde al uit het Belastingplan 2021. De eerste tariefschijf wordt vervolgens beperkt verder verlaagd naar uiteindelijk 37,03% in 2024.

N.B.: Mocht u een eigen woning hebben, dan is het goed om te weten dat het aftrektarief van kosten van de eigen woning en bepaalde andere aftrekposten in de inkomstenbelasting (box 1) stapsgewijs wordt afgebouwd (zie de tip '[Versnelde afbouw aftrektarief kosten eigen woning en bepaalde andere aftrekposten](#)' op blz. 52). Daarnaast wordt de aftrek in verband met geen of geringe eigenwoningschuld in de inkomstenbelasting (box 1) gefaseerd afgeschaft (zie in dit kader de tip '[Gefaseerde afschaffing aftrek in verband met geen of geringe eigenwoningschuld](#)' op blz. 51).

Beperkte wijzigingen in box 3 met ingang van 1 januari 2022

Bent u op de hoogte van de wijzigingen in de belastingheffing in box 3 vanaf 1 januari 2022?

Hieronder vindt u een overzicht van de aangepaste schijven, het forfaitair rendement en het effectief tarief van box 3 per 1 januari 2022:

Grondslag (bezittingen minus schulden minus heffingvrije vermogen) dat meer bedraagt dan	maar niet meer dan	forfaitair rendement	effectief tarief
€ 0	€ 50.650	1,82%	0,564%
€ 50.650	€ 962.350	4,37%	1,355 %
€ 962.350	-	5,53%	1,714%

N.B.: Er wordt al lange tijd nagedacht over het ingrijpend wijzigen van de belastingheffing in box 3. Nog dit jaar verwacht de staatssecretaris van Financiën met een contourennotitie te komen.

Vermogende particulier

Nieuw

Common Reporting Standard en familiefondsen

Heeft u gezamenlijk met familieleden vermogen ondergebracht in een vennootschap, een fonds voor gemene rekening (FGR) of een commanditaire vennootschap (CV)?

Laat u dan goed informeren of uw vennootschap, FGR of CV moet worden aangemerkt als een 'financiële instelling' voor toepassing van de zogenoemde 'Common Reporting Standard' (CRS) en 'Foreign Account Tax Compliance Act' (FATCA). Tot vorig jaar gold voor familiefondsen onder strikte voorwaarden een uitzondering en mocht een familiefonds worden aangemerkt als een passieve niet-financiële entiteit. Door de aanpassing van de Leidraad FATCA/CRS is deze uitzondering komen te vervallen en moeten deze entiteiten worden aangemerkt als een 'financiële instelling'. Recent is in de Leidraad verduidelijkt dat dit ook kan gelden voor holdingvennootschappen met meer dan één aandeelhouder.

Vraagt u zich af wat het betekent als de entiteit, FGR of CV wordt aangemerkt als een 'financiële instelling'?

In dat geval moet zij hun aandeelhouders of participanten volgens bepaalde vereisten identificeren en moet zij jaarlijks gegevens verstrekken aan de Belastingdienst als een participant fiscaal inwoner is van een andere jurisdictie dan waar de entiteit of het fonds is gevestigd. Ook moet informatie worden verstrekt over de in het buitenland woonachtige UBO als de participatie wordt gehouden door een passieve niet-financiële entiteit. Voor FATCA geldt een meldplicht als de participant een *US person* is.

N.B.: In de laatste wijziging van de Leidraad is verduidelijkt dat ook indien geen gegevens hoeven te worden verstrekt, de beleggingsentiteit zich bij de Belastingdienst moet melden. Hoewel dit niet uit de Leidraad blijkt, moet de beleggingsentiteit worden aangemeld via het gegevensportaal van de Belastingdienst: <https://gegevensportaal.belastingdienst.nl/aanmelden/>

Vermogende particulier

Ook dit jaar relevant

Interen op uw box 3-vermogen

Heeft u de afgelopen jaren meer belasting over uw box 3-vermogen betaald dan dat u daarmee aan rendement heeft behaald?

Dan kunt u overwegen uw box 3-vermogen in te brengen in een vennootschap (bijv. een BV) waarvan de voordelen uit aanmerkelijk belang worden belast in box 2. Op deze manier betaalt u belasting over het werkelijk behaalde rendement. De voor u best passende entiteit hangt voornamelijk af van uw wensen en uw persoonlijke situatie. Wij verwijzen naar de tip '[Box 3-vermogen onderbrengen in BV](#)' op blz. 43.

Teruggaaf buitenlandse bronbelasting

Heeft u effecten in buitenlandse bedrijven waarop u rendement heeft ontvangen?

Mogelijk heeft u recht op teruggaaf van de eventueel ingehouden buitenlandse bronbelasting. Internationaal gezien is het gebruikelijk dat een bronbelasting wordt ingehouden op rente en dividend. Nederland heeft met veel landen een belastingverdrag gesloten waarin het maximum percentage aan in te houden bronbelasting is bepaald. Indien in het betreffende buitenland bronbelasting is ingehouden die hoger is dan dit land op grond van het belastingverdrag had mogen inhouden, moet u dit land verzoeken tot teruggaaf van de te veel ingehouden bronbelasting. Het indienen van een dergelijk verzoek moet gedaan worden binnen een bepaalde termijn, die per land verschilt. In veel gevallen is het mogelijk om tot drie jaar na afloop van het kalenderjaar waarin de opbrengst is genoten te verzoeken tot teruggaaf van de te veel ingehouden bronbelasting.

Vermogende particulier

Ook dit jaar relevant

Woonachtig in buitenland – teruggaaf Nederlandse dividendbelasting

Woont u in het buitenland en heeft u effecten waarop in de afgelopen vijf jaren Nederlandse dividendbelasting is ingehouden?

Dan heeft u mogelijk recht op (gedeeltelijke) teruggaaf van de ingehouden Nederlandse dividendbelasting. Van belang om vast te stellen of u recht heeft op teruggaaf van de ingehouden Nederlandse dividendbelasting is de wijze van belastingheffing in uw woonland over de Nederlandse portfoliodividenden. Een verzoek tot teruggaaf moet worden ingediend binnen vijf jaar na afloop van het kalenderjaar waarin het dividend is ontvangen. Indien in het jaar 2016 Nederlandse dividendbelasting is ingehouden, moet u vóór 1 januari 2022 een verzoek tot teruggaaf indienen.

Gefaseerde afschaffing aftrek in verband met geen of geringe eigenwoningschuld

Heeft u een eigen woning die niet of slechts voor een gering deel met een lening is gefinancierd?

Dan kunt u een aanvullende aftrekpost krijgen, de zogenoemde aftrek in verband met geen of geringe eigenwoningschuld. Tot 2019 was deze aftrekpost gelijk aan het eigenwoningforfait minus eventuele aftrekbare (rente)kosten. Vanaf 2019 wordt deze aftrekpost in 30 jaar geleidelijk afgebouwd tot nihil. In 2021 bedraagt de aftrek 90%, in 2022 86 2/3%, enz. Dit betekent dat u geleidelijk aan inkomstenbelasting gaat betalen over uw eigenwoningforfait, voor zover hiertegenover geen aftrekbare (rente) kosten staan. Omdat de afbouw van deze aftrekpost zeer geleidelijk gaat, kan het toch voordelig zijn een kleine eigenwoningschuld af te lossen uit uw box 3-vermogen.

Vermogende particulier

Ook dit jaar relevant

Versnelde afbouw aftrektarief kosten eigen woning en bepaalde andere aftrekposten

Brengt u aftrekbare kosten ter zake van uw eigen woning (meestal hypotheekrente) of andere aftrekposten in aftrek in uw aangifte inkomstenbelasting?

Dan is het goed om te weten dat aftrekbare kosten met betrekking tot de eigen woning in 2021 in box 1 in aanmerking worden genomen tegen een tarief van maximaal 43%. In 2022 en 2023 wordt het aftrektarief afgebouwd tot 40% respectievelijk 37,05%. Als gevolg van deze maatregel kan het aantrekkelijk zijn om, indien mogelijk, een schuld die is aangegaan voor de financiering van een eigen woning als box 3-schuld aan te merken.

N.B.: Deze geleidelijke verlaging van het maximale aftrektarief is vanaf 2020 ook van toepassing op bepaalde andere aftrekposten in box 1, zoals de ondernemersaftrek, de MKB-winstvrijstelling, alimentatie, giften, enz.. Ook deze andere aftrekposten worden vanaf 2023 maximaal tegen het basistarief van 37,05% in aanmerking genomen.

Aankoop woning

Bent u van plan een woning te kopen?

Dan kan het interessant zijn een financiering aan te trekken die niet voldoet aan de eisen van hypotheekrenteaftrek in box 1. Het gevolg hiervan is dat de schuld in box 3 valt en daarmee uw grondslag sparen en beleggen in box 3 verlaagt. Dit kan voordelig zijn omdat de te betalen hypotheekrente is gedaald. Voorts is het aftrektarief afgenomen en zal dit in de toekomst nog verder dalen. Bovendien is de bijtelling van het eigenwoningforfait, voor zover de WOZ-waarde van een woning hoger is dan € 1.110.000, aanzienlijk verhoogd. Per saldo is het dus mogelijk dat het box 1-voordeel van de hypotheekrenteaftrek minder bedraagt dan een box 3-besparing. Bijkomend voordeel is dat een box 3-financiering niet hoeft te voldoen aan de eisen van de hypotheekrenteaftrek (onder meer minimaal annuïtair en in ten hoogste 360 maanden volledig aflossen enz.).

Belastingsschulden betalen

Moet u nog belastingsschulden betalen?

Dan kan het verstandig zijn om vóór het einde van het jaar deze belastingsschulden te betalen. Nog niet betaalde belastingsschulden mogen in principe namelijk niet in box 3 als schuld in aftrek worden gebracht. Dit geldt niet voor de erfbelasting die u nog moet betalen; deze belastingsschuld mag u wel in box 3 in aftrek brengen.

Vermogende particulier

Ook dit jaar relevant

Huwelijk of geregistreerd partnerschap met internationale aspecten

Bent u gehuwd of geregistreerd als partner en hebben of hadden u en/of uw partner (i) verschillende nationaliteiten, (ii) een woning buiten Nederland of (iii) vermogen over de grens?

Dan is mogelijk nieuwe Europese regelgeving van toepassing op uw huwelijk dan wel geregistreerd partnerschap. Per 29 januari 2019 is de 'Europese Verordening Huwelijksvermogensrecht' in werking getreden. Het doel van deze verordening is met name het verschaffen van duidelijkheid over de vraag welk recht van toepassing is op een huwelijk dan wel geregistreerd partnerschap met internationale aspecten. De verordening biedt u de mogelijkheid zelf duidelijkheid te scheppen over het toepasselijke recht door het maken van een rechtskeuze. Het is daarom raadzaam om u goed te laten informeren over welk recht van toepassing is op uw huwelijk of geregistreerd partnerschap en welke gevolgen dat voor u en uw partner heeft.

Common Reporting Standard en STAK

Zijn uw bezittingen gecertificeerd door middel van een stichting administratiekantoor (STAK) en ontvangt de stichting een vergoeding voor haar diensten?

Let dan op. Sinds vorig jaar kan ook de stichting worden aangemerkt als een 'financiële instelling' voor toepassing van de CRS. Dit zal leiden tot extra administratieve verplichtingen. Laat u daarom goed voorlichten of dat in uw specifieke situatie het geval is. En zo ja, of de stichting ook een meldplicht heeft aan de Belastingdienst. Zie in dit kader de hiervoor opgenomen tip '[Common Reporting Standard en familiefondsen](#)' op blz. 49.

Giften doen aan een ANBI

Wilt u een gift doen aan een ANBI?

Overweeg dan een periodieke gift. Met het doen van een periodieke gift heeft u in de inkomstenbelasting recht op een hoger bedrag aan giftenaftrek dan wanneer u op een andere wijze een gift doet. De giftenaftrek in de inkomstenbelasting is voor andere giften gebonden aan een drempel (€ 60 en 1% van uw verzamelinkomen) en aan een plafond (10% van uw verzamelinkomen). Indien u een periodieke gift doet, is de gift voor het volledige bedrag aftrekbaar. Een periodieke gift moet uit ten minste vijf vaste (qua bedrag) en gelijkmatige (jaarlijkse) termijnen bestaan en kan worden gedaan door middel van een notariële akte of door middel van een onderhandse akte. De gift moet eindigen bij overlijden van de schenker en mag in beginsel niet afhankelijk worden gesteld van twee levens (het 'onzekerheidsvereiste').

A yellow padlock is placed on a laptop keyboard. The background is a blurred laptop screen displaying lines of code in various colors (green, blue, yellow) on a dark background. The lighting is soft, highlighting the padlock and the keyboard keys.

Wereldwijd is veel aandacht voor transparantie op belastinggebied en voor maatregelen tegen witwassen

Privacy/UBO-register

Binnen de Europese Unie (EU) moeten lidstaten in dit kader een register aanhouden waarin bepaalde persoonlijke gegevens worden opgenomen van de uiteindelijke belanghebbenden van in de EU gevestigde rechtspersonen en andere juridische entiteiten ('UBO-register').

Daarnaast moeten alle EU-lidstaten ook een UBO-register voor trusts en soortgelijke juridische constructies aanhouden, als die trusts en constructies zijn ingesteld naar het recht van de lidstaat, feitelijk zijn gevestigd in de lidstaat, daar worden beheerd (bijvoorbeeld doordat de trustee daar is gevestigd) of daar bepaalde zakelijke transacties aangaan.

Het Nederlandse UBO-register is op 27 september 2020 in werking getreden. Nederlandse registratieplichtige entiteiten die toen al stonden ingeschreven in het handelsregister, hebben tot 27 maart 2022 de tijd om de UBO's te registreren. Entiteiten die zijn opgericht vanaf 27 september 2020 moeten de UBO-informatie gelijktijdig met de inschrijving in het handelsregister aanleveren.

De inwerkingtreding van het Nederlandse UBO-register voor trusts en soortgelijke juridische constructies wordt in 2022 verwacht. Onze thuishet Zwitserland is geen onderdeel van de EU en is daardoor niet verplicht een (publiek toegankelijk) UBO-register in te voeren, noch bestaat de intentie daartoe.

Onze tips

Nieuw

- Implementatie UBO-register in Nederland
- Thuismarkt België: implementatie UBO-register in België
- Thuismarkt Luxemburg: UBO-register in Luxemburg
- Thuismarkt Zwitserland: UBO's van Zwitserse vennootschappen

Privacy/UBO-register

Nieuw

Implementatie UBO-register in Nederland

Vraagt u zich af wie voor het Nederlandse UBO-register kwalificeert als UBO?

Op 27 september 2020 is het Nederlandse UBO-register in werking getreden. Sindsdien zijn vennootschappen en andere juridische entiteiten die naar Nederlands recht zijn opgericht en die zijn ingeschreven in het Nederlandse handelsregister verplicht om bepaalde persoonlijke informatie over hun UBO's in te winnen, bij te houden en te registreren. Het gaat hierbij bijvoorbeeld om de UBO's van een Nederlandse BV, NV, stichting of personenvennootschap. Buitenlandse rechtspersonen met een hoofd- of nevenvestiging in Nederland zijn niet verplicht hun UBO's in het Nederlandse UBO-register te registreren.

Natuurlijke personen die direct of indirect een toereikend percentage van de aandelen, van de stemrechten of het eigendomsbelang houden, kwalificeren als UBO van een BV of NV. Een belang van meer dan 25% geldt als indicatie van een toereikend percentage. UBO's zijn daarnaast ook de natuurlijke personen die via andere middelen uiteindelijk eigenaar zijn van of zeggenschap hebben over de vennootschap. In het geval geen UBO's kunnen worden geïdentificeerd, moeten alle statutaire bestuurders worden geregistreerd als UBO. Voor stichtingen, personenvennootschappen, trusts en soortgelijke juridische constructies geldt een afzonderlijke UBO-definitie. De verplichting om deze informatie te melden aan het UBO-register wordt opgelegd aan de bestuurders van de betrokken entiteit.

N.B.: Voor algemeen nut beogende instellingen (ANBI's) is geen uitzondering gemaakt waardoor ook zij één of meerdere UBO's moeten registreren.

Zie voor meer informatie hierover de tip '[Verplichte registratie UBO's van een ANBI in het UBO-register](#)', op blz. 74.

Bent u op de hoogte van het moment van registratie voor het Nederlandse UBO-register?

Nederlandse registratieplichtige entiteiten die per 27 september 2020 reeds stonden ingeschreven in het handelsregister, hebben tot 27 maart 2022 de tijd om de UBO's te registreren. Voor entiteiten die zijn opgericht vanaf 27 die datum geldt dat zij hun UBO-informatie gelijktijdig met de inschrijving in het handelsregister moeten aanleveren. Wijzigingen in UBO-informatie van entiteiten waarvan de UBO-registratie heeft plaatsgevonden dienen steeds binnen één week te worden doorgegeven.

Vraagt u zich af welke informatie wordt geregistreerd in het Nederlandse UBO-register?

Registratieplichtigen dienen van elke UBO-informatie aan te leveren. Een deel van deze informatie is via het handelsregister publiek toegankelijk. Een ander deel van de aan te leveren informatie is uitsluitend toegankelijk voor bevoegde autoriteiten en de Financiële Inlichtingen Eenheid.

Privacy/UBO-register

Nieuw

Publiek toegankelijke UBO-informatie

- Voornaam en achternaam;
- Geboortemaand en -jaar;
- Nationaliteit;
- Woonstaat;
- Aard en omvang van het economische belang van de UBO (in bandbreedtes van meer dan 25% tot 50%, van 50% tot 75% en van 75% tot en met 100%).

Niet publiek toegankelijke UBO-informatie

- BSN/buitenlands fiscaal identificatienummer (TIN);
- Geboortedag;
- Geboorteland en –plaats;
- Woonadres;
- Afschrift van geldig identiteitsdocument;
- Afschrift van document(en) waarmee wordt onderbouwd waarom een persoon de status van UBO heeft én waaruit de aard en omvang van het door de UBO gehouden economische belang blijkt.

Vraagt u zich af voor wie het Nederlandse UBO-register toegankelijk is?

Net als voor alle andere EU UBO-registers is het Nederlandse register voor vennootschappen en andere juridische entiteiten openbaar toegankelijk. Op 30 juni 2019 is aangekondigd dat het Nederlandse UBO-register voor trusts en soortgelijke juridische constructies ook publiek toegankelijk zal zijn.

Vraagt u zich af of de UBO een verzoek kan indienen om de toegang tot de informatie geheel of gedeeltelijk te beperken?

UBO's kunnen verzoeken om afscherming van de publiek toegankelijke UBO-informatie. UBO's komen vooralsnog uitsluitend voor afscherming in aanmerking als een UBO minderjarig of anderszins handelingsonbekwaam is of indien de betreffende UBO door het Openbaar Ministerie of door de Nationaal Coördinator Terrorismebestrijding en Veiligheid wordt beveiligd. Bij afscherming geldt dat het UBO-register de aard en omvang van het economische belang van de (afgeschermd) UBO blijft vermelden.

Bezwaar (en beroep) tegen de registratie in het UBO-register is ook mogelijk. Zolang in de bezwaar- en beroepsprocedure geen definitieve beslissing is genomen, zijn de gegevens van de betreffende UBO's niet publiek toegankelijk.

Heeft u behoefte aan meer informatie over de implementatie van het Nederlandse UBO-register?

Download dan de Loyens & Loeff editie Genoteerd met het thema '[Het Nederlandse UBO-register voor vennootschappen en andere juridische entiteiten](#)', augustus 2020, nummer 135.

Privacy/UBO-register

Nieuw

Thuismarkt België: implementatie UBO-register in België

Bent u op de hoogte van het moment van registratie voor het Belgische UBO-register?

De registratie van de UBO's moet plaatsvinden binnen één maand na oprichting van de entiteit of binnen één maand na een relevante wijziging. De juistheid van de reeds geregistreerde informatie moet jaarlijks worden bevestigd. Check daarom wanneer de laatste registratie in het UBO-register heeft plaatsgevonden en registreer tijdig, dat wil zeggen binnen het jaar, de nodige bevestiging.

Vraagt u zich af wie voor het Belgische UBO-register kwalificeert als UBO?

Het gaat hierbij in eerste instantie om natuurlijke personen die direct of indirect een toereikend percentage van de stemrechten of van het eigendomsbelang houden in het kapitaal van de vennootschap. Een belang van meer dan 25% geldt als indicatie van een toereikend percentage. UBO's zijn daarnaast ook de natuurlijke personen die de vennootschap controleren via andere middelen. In het geval geen UBO's kunnen worden geïdentificeerd, moet het hoger leidinggevend personeel worden gemeld aan het UBO-register. Voor stichtingen, (I)VZW's, trusts en fiducieën geldt een afzonderlijke regeling. De verplichting om deze informatie te melden aan het UBO-register wordt opgelegd aan de bestuurders van de betrokken entiteit.

Vraagt u zich af welke informatie wordt geregistreerd in het Belgische UBO-register?

In het Belgische UBO-register worden persoonlijke gegevens geregistreerd, zoals de familienaam, eerste voornaam, geboortedatum, rijksregisternummer, nationaliteit en verblijfsadres. Daarnaast worden gegevens geregistreerd over de aard en de omvang van het belang dat de UBO in de vennootschap houdt.

Sinds 11 oktober 2020 moet ook het belang in elke tussenliggende entiteit worden omschreven. Vanaf diezelfde datum moeten tevens de onderliggende documenten worden geregistreerd die de accuraatheid van de meegedeelde informatie aantonen.

Vraagt u zich af voor wie het Belgische UBO-register toegankelijk is?

Het UBO-register is toegankelijk voor bevoegde autoriteiten en onderworpen entiteiten in het kader van het cliëntenonderzoek. Daarnaast heeft ook iedere burger toegang tot de informatie over UBO's van vennootschappen, al krijgen burgers geen inzage in de voornaam, de geboortedag, het verblijfsadres en het rijksregisternummer van deze UBO's.

Om toegang te krijgen tot informatie van UBO's die zijn aangeduid als begunstigen van (I)VZW's, stichtingen, trusts of soortgelijke juridische constructies, moeten burgers een legitiem belang aantonen. Het noodzakelijke legitiem belang houdt verband met de strijd tegen het witwassen van geld, de financiering van terrorisme of de verbonden onderliggende criminele activiteiten.

Privacy/UBO-register

Nieuw

Vraagt u zich af of de UBO een verzoek kan indienen om de toegang tot de informatie geheel of gedeeltelijk te beperken?

Dit is inderdaad mogelijk. Daarvoor is van belang dat de UBO kan aantonen dat die toegang tot gevolg heeft dat de UBO wordt blootgesteld aan een onevenredig risico op fraude, ontvoering, chantage, afpersing, pesterijen, geweld of intimidatie. De toegang kan ook worden beperkt indien de UBO minderjarig of anderszins handelingsonbekwaam is.

Privacy/UBO-register

Ook dit jaar relevant

Thuismarkt Luxemburg: UBO-register in Luxemburg

Bent u op de hoogte van het moment van registratie voor het Luxemburgse UBO-register?

De registratie van de UBO's moet plaatsvinden binnen één maand na oprichting van de entiteit of binnen één maand na een relevante wijziging.

Vraagt u zich af wie voor het Luxemburgse UBO-register kwalificeert als UBO?

In eerste instantie gaat het hierbij om natuurlijke personen die direct of indirect meer dan 25% van de stemrechten of van het eigendomsbelang (bijvoorbeeld via aandelen) houden in het kapitaal van de vennootschap. UBO's zijn daarnaast ook natuurlijke personen die op andere manieren de vennootschap controleren. In het geval geen UBO's kunnen worden geïdentificeerd, moet het senior management worden gemeld aan het UBO-register; dit zijn veelal de directieleden. Net als bij vennootschappen ligt bij stichtingen, trusts en fiduciaire entiteiten de verplichting om deze informatie te melden aan het UBO-register bij de bestuurders van de betrokken entiteit.

Vraagt u zich af welke informatie wordt geregistreerd in het Luxemburgse UBO-register?

In het Luxemburgse UBO-register worden persoonlijke gegevens geregistreerd, zoals de familienaam, eerste voornaam, geboortedatum, identificatienummer, nationaliteit en verblijfsadres. Daarnaast worden gegevens geregistreerd over de aard en de omvang van het belang dat de UBO in de entiteit houdt.

Vraagt u zich af voor wie het Luxemburgse UBO-register toegankelijk is?

Iedereen heeft toegang tot de informatie in het UBO-register, met uitzondering van het identificatienummer en het verblijfsadres van de UBO's.

Vraagt u zich af of de UBO een verzoek kan indienen om de toegang tot de informatie geheel of gedeeltelijk te beperken?

Dit is inderdaad mogelijk. Daarvoor is nodig dat de UBO kan aantonen dat die toegang tot gevolg heeft dat de UBO wordt blootgesteld aan een onevenredig risico op fraude, ontvoering, chantage, afpersing, pesterijen, geweld of intimidatie. De toegang kan ook worden beperkt indien de UBO minderjarig of anderszins handelingsonbekwaam is.

Privacy/UBO-register

Ook dit jaar relevant

Thuismarkt Zwitserland: UBO's van Zwitserse vennootschappen

Bent u een UBO van een Zwitserse vennootschap en vraagt u zich af of Zwitserland ook een vergelijkbaar UBO-register gaat implementeren?

Zwitserland is geen onderdeel van de Europese Unie en is daardoor niet verplicht een (publiek toegankelijk) UBO-register in te voeren, noch bestaat de intentie daartoe. Wel zijn Zwitserse vennootschappen sinds 2015 verplicht om intern een UBO-register bij te houden. Deze interne administratie is niet openbaar. Zwitserse autoriteiten kunnen het interne UBO-register opvragen in verband met strafrechtelijke procedures of wegens een informatieverzoek op grond van een belastingverdrag.



Een optimale planning begint met
het stellen van de juiste vragen

Erven en schenken

De verdeling van uw vermogen kunt u vastleggen in huwelijkse voorwaarden, samenlevingscontracten, schenkingsakten en testamenten. Om hierin de juiste keuzes te kunnen maken, is het goed om te weten waar de (on)mogelijkheden liggen, zowel op fiscaal als civiel-juridisch terrein.

Een optimale planning begint met het stellen van de juiste vragen. Wat zijn bijvoorbeeld de gevolgen van de overdracht van uw vermogen naar de volgende generatie voor de schenk- en erfbelasting? Wat zijn de gevolgen als u vermogen heeft in het buitenland? Welke aanspraken heeft uw partner bij overlijden? Hoe zit het met het erfdeel van de kinderen?

Heeft u uw keuzes eenmaal gemaakt en uitgevoerd, dan is het zaak de door u getroffen voorzieningen actueel te houden en zo nodig aan te passen aan de gewijzigde omstandigheden en regelgeving.

In dit onderdeel zijn enige fiscale en civielrechtelijk (notariële) tips op het gebied van erven en schenken opgenomen.

Onze tips

Nieuw

- Ga na of het aangaan van een huwelijks-gemeenschap of verrekenbeding een schenking vormt
- Thuismarkt België: schenken van roerende goederen als Belgisch rijksinwoner voor een buitenlandse notaris
- Thuismarkt België: lagere schenk- en erfbelasting tarieven voor inwoners van het Vlaams Gewest
- Thuismarkt Zwitserland: herziening Zwitsers erfrecht

Ook dit jaar relevant

- Schenken aan uw kind of aan anderen
- Schenken van ondernemingsvermogen
- Vermogen nalaten bij overlijden
- Controleer uw testament
- Betalen erfbelasting door overdracht van kunst
- Thuismarkt Zwitserland: in Zwitserland gelegen vakantiewoning

Erven en schenken

Nieuw

Ga na of het aangaan van een huwelijksgemeenschap of verrekenbeding een schenking vormt

Overweegt u huwelijkse voorwaarden aan te gaan of te wijzigen?

Dan is het raadzaam om u goed te laten informeren of dit leidt tot de heffing van schenkbelasting. Uit jurisprudentie en beleid volgt dat geen schenkbelasting verschuldigd is als gevolg van het aangaan van (i) een wettelijke gemeenschap van goederen, (ii) een algehele gemeenschap van goederen (regime tot 2018) of (iii) een economisch met de wettelijke of algehele gemeenschap van goederen overeenkomend wederkerig finaal verrekenbeding, mits sprake is van gelijke delen. In situaties die hiervan afwijken is niet altijd duidelijk of sprake is van een schenking van de ene echtgenoot aan de andere echtgenoot.

Bent u ervan op de hoogte dat de mogelijkheden om zonder heffing van schenkbelasting een beperkte gemeenschap van goederen aan te gaan zijn verruimd?

De Hoge Raad heeft namelijk op 7 mei 2021 geoordeeld dat het aangaan van een beperkte gemeenschap van goederen voorafgaand aan het huwelijk geen schenking is, ook niet als de huwelijksgemeenschap is beperkt tot één vermogensbestanddeel. Van belang in dit verband is dat de omvang de huwelijksgemeenschap gedurende het bestaan kan wijzigen en dat de 'bevoordeelde' echtgenoot op het moment van ontstaan van de beperkte huwelijksgemeenschap niet over de helft daarvan kan beschikken of daarop aanspraak kan maken als ware het een hem of haar afzonderlijk toebehorend vermogensbestanddeel. Zie voor meer informatie hierover onze [nieuwsbrief van 7 mei 2021](#).

Thuismarkt België: schenken van roerende goederen als Belgisch rijksinwoner voor een buitenlandse notaris

Overweegt u als Belgisch rijksinwoner om roerende goederen - zoals gelden en aandelen - te schenken?

Dan is het goed om te weten dat schenkbelasting is verschuldigd indien de schenkingsakte wordt gepasseerd voor een notaris. Het maakt hierbij niet uit of het een Belgische of een buitenlandse (bijvoorbeeld Nederlandse) notaris is.

N.B. 1: De Belgische schenkbelasting is een registratiebelasting. Dat wil zeggen dat de schenkbelasting is verschuldigd op het moment dat de schenking wordt geregistreerd in België. Vanaf 15 december 2020 is deze registratieverplichting ook ingevoerd voor schenkingsakten die worden gepasseerd voor een buitenlandse notaris indien de schenker een Belgisch ingezetene is. In het Vlaams Gewest wordt in beginsel schenkbelasting geheven tegen het tarief van 3% bij schenkingen gedaan tussen familieleden die in rechte lijn met elkaar staan en tussen kwalificerende partners. Voor schenkingen tussen andere personen geldt een tarief van 7%.

N.B. 2: Hand- en bankgiften kunnen - ook na 14 december 2020 - nog steeds plaatsvinden zonder heffing van Belgische schenkbelasting. Als een dergelijke schenking niet (vrijwillig) wordt geregistreerd, bestaat gedurende 3 jaar wel een risico op heffing van erfbelasting bij overlijden van de schenker als Belgisch rijksinwoner.

Erven en schenken

Nieuw

N.B. 3: Let wel, niet alle goederen kunnen naar Belgisch recht worden geschonken middels een hand- of bankgift. Voor bijvoorbeeld de schenking van aandelen is (in principe) een notariële akte vereist. Ook bepaalde voorwaarden, zoals het voorbehoud van vruchtgebruik en de tweetrapsmaking, kunnen alleen worden bedongen in een notariële akte.

Vraagt u zich af wat de gevolgen zijn van de nieuwe registratieverplichting op reeds gedane schenkingen?

De nieuwe registratieverplichting is van toepassing op schenkingen die worden gedaan vanaf 15 december 2020. Voor schenkingen van roerende goederen gedaan voor een buitenlandse notaris voor de inwerkingtreding van de nieuwe regeling verandert er in principe niets. Wel kan de nieuwe regeling gevolgen hebben voor tweetrapsmakingen. Indien een verwachter een schenking bij notariële akte aanvaardt na 14 december 2020, zal de aanvaardingsakte moeten worden geregistreerd in België, ook al werd de schenking aan de bezwaarde voor 15 december 2020 gedaan.

Thuismarkt België: lagere schenk- en erfbelasting tarieven voor inwoners van het Vlaams Gewest

Overweegt u als inwoner van het Vlaams Gewest te schenken aan een goed doel?

Dan is het goed om te weten dat inwoners van het Vlaams Gewest vanaf 1 juli 2021 belastingvrij kunnen schenken en nalaten aan kwalificerende goede doelen gevestigd in de EER. Per 1 juli 2021 is immers een decreet in werking getreden dat de huidige tarieven in de schenk- en erfbelasting voor kwalificerende goede doelen van respectievelijk 5,5% en 8,5% verlaagt tot 0%. Goede doelen gestructureerd in de vorm van een private stichting zijn echter uitgesloten van dit 0%-tarief. Voor schenkingen aan private stichtingen blijven de oude tarieven van toepassing.

Overweegt u als inwoner van het Vlaams Gewest in uw notariële testament een legaat op te nemen waarin u deze toedeelt aan een persoon naar keuze?

Dan kunt u in uw testament een zogeheten 'vriendenerfenis' opnemen. Middels de vriendenerfenis kan sedert 1 juli 2021 een legaat tot maximaal € 15.000 worden toebedeeld aan één of meerdere personen dat wordt belast tegen een erfbelasting tarief van 3% (in plaats van het tarief van 25%).

Erven en schenken

Nieuw

N.B.: Deze tariefverlagingen komen ter compensatie van de per 1 juli 2021 in het Vlaams Gewest afgeschafte ‘duo-legaat’. Een dergelijk legaat werd in België vaak gebruikt als er geen kinderen zijn. Daarbij werd een kwalificerend goed doel benut teneinde de belastingdruk te verlagen voor bijvoorbeeld neven en nichten. Heeft u als inwoner van het Vlaams Gewest een duo-legaat opgenomen in uw testament? Dan is het raadzaam om uw financiële planning opnieuw te laten beoordelen.

Thuismarkt Zwitserland: herziening Zwitsers erfrecht

Bent u ervan op de hoogte dat het Zwitserse erfrecht zal wijzigingen met ingang van 1 januari 2023?

De nieuwe wetgeving zal onder andere bedrijfsopvolgingen faciliteren en de erflater meer flexibiliteit geven bij het verdelen van zijn vermogen (onder andere door aanpassingen van de Zwitserse equivalent van de legitieme portie).

Heeft u een testament naar Zwitsers recht of valt u op basis van uw woonplaats onder het Zwitsers recht?

Dan zouden deze wijzigingen voor u gevolgen kunnen hebben. Het is daarom raadzaam om uw financiële planning opnieuw te laten beoordelen.

Erven en schenken

Ook dit jaar relevant

Schenken aan uw kind of aan anderen

Heeft u als inwoner van Nederland het voornemen om aan uw kind te schenken?

Dan kan uw kind in 2021 gebruik maken van de algemene vrijstelling van € 6.604. Daarbij is niet relevant waar het kind de schenking aan besteedt.

De algemene vrijstelling voor schenkingen aan een kind van € 6.604 wordt eenmalig verhoogd indien het kind (of diens fiscale partner) tussen 18 en 40 jaar oud is. De verhoogde vrijstelling bedraagt € 26.881. Ook dan is niet van belang waar uw kind het geschonken bedrag aan besteedt. De algemene vrijstelling van € 6.604 wordt eenmalig verhoogd tot € 55.996 indien het geschonken bedrag is bestemd voor en gebruikt wordt voor een studie of de opleiding voor een beroep van het kind waarvan de kosten aanzienlijk hoger zijn dan gebruikelijk. De algemene vrijstelling van € 6.604 wordt ten slotte onder voorwaarden verhoogd tot € 105.302 indien het een schenking ten behoeve van een eigen woning betreft.

N.B.: Indien gebruik wordt gemaakt van een eenmalig verhoogde vrijstelling (€ 26.881, € 55.996 of € 105.302) moet bij de Belastingdienst een aangiftebiljet schenkbelasting worden ingediend waarin een beroep op de verhoogde vrijstelling wordt gedaan.

Heeft u het voornemen om aan uw kleinkind of aan een derde te schenken?

Dan kan uw kleinkind of de derde in 2021 gebruik maken van de jaarlijkse vrijstelling van € 3.244.

[< terug naar index](#)

Overweegt u te schenken aan een familielid en/of aan een derde voor de aankoop, de verbetering of het onderhoud van een eigen woning of het aflossen van een eigenwoningsschuld?

Dan kan de begiftigde onder voorwaarden gebruik maken van de per 1 januari 2021 tot € 105.302 verhoogde eenmalige vrijstelling schenkbelasting. De begiftigde (of diens fiscale partner) moet ten tijde van de schenking tussen 18 en 40 jaar oud zijn. De verwantschap tussen de schenker en de begiftigde is niet relevant. Deze vrijstelling is per schenker voor iedere begiftigde eenmalig, maar het is mogelijk om de vrijstelling verspreid over drie achtereenvolgende kalenderjaren te benutten voor zover de begiftigde ten tijde van iedere (deel)schenking niet ouder dan 39 jaar is en in de aangifte schenkbelasting een beroep op deze vrijstelling wordt gedaan. De schenking dient uiterlijk in het tweede kalenderjaar na het jaar waarin voor het eerst een beroep op deze vrijstelling is gedaan aan de eigen woning te zijn besteed, oftewel een eerste schenking in 2021 moet uiterlijk 31 december 2023 zijn benut.

Uitgangspunt is dat géén beroep kan worden gedaan op een eenmalig verhoogde vrijstelling (anders dan in het geval van de hierboven bedoelde benutting van de eenmalig verhoogde vrijstelling eigen woning in drie opeenvolgende kalenderjaren) indien daarop in vorige jaren reeds een beroep is gedaan. Als uitzondering daarop kan recht bestaan op een eenmalig verhoogde vrijstelling eigen woning van maximaal € 29.115 indien uitsluitend vóór 1 januari 2010 een beroep is gedaan op een verhoogde vrijstelling.

Erven en schenken

Ook dit jaar relevant

Schenken van ondernemingsvermogen

Overweegt u aandelen te schenken van een vennootschap waarin u een belang heeft van tenminste 5%?

Dan kan de schenking onder voorwaarden geheel of ten dele vrij van schenkbelasting plaatsvinden door gebruik te maken van de bedrijfsopvolgingsregeling (BOR). In 2021 is de verkrijging van ondernemingsvermogen voor 100% vrijgesteld voor zover de waarde van de onderneming maximaal € 1.119.845 bedraagt. Voor het meerdere geldt een vrijstelling van 83%. Voor de schenkbelasting die betrekking heeft op de resterende 17%, die niet is vrijgesteld, is het mogelijk tien jaar rentedragend uitstel van betaling te krijgen.

Overweegt u uw familiebedrijf in de (nabije) toekomst over te dragen aan de volgende generatie?

Naar verwachting zullen bedrijfsoverdrachten in de toekomst zwaarder worden belast. Wacht daarom niet met het inwinnen van (nader) advies. Op dit moment kunt u onder voorwaarden door gebruik te maken van de BOR uw familiebedrijf op fiscaal vriendelijke wijze overdragen aan de volgende generatie. Zie voor meer informatie hierover de tip '[Mogelijke versoering of afschaffing bedrijfsopvolgingsregelingen](#)' op blz. 40.

Vermogen nalaten bij overlijden

Laat u bij overlijden vermogen na?

Voorkom dan voor zover mogelijk dat uw erfgenamen erfbelasting moeten betalen tegen het hoogste tarief. Door tijdens leven jaarlijks te schenken, waarbij u gebruik maakt van het lagere tarief in de eerste schijf en van de jaarlijkse vrijstelling schenkbelasting, kunt u de bij overlijden verschuldigde erfbelasting verlagen. Dit geldt vooral als het gaat om beleggingsvermogen. Zie tabel op volgende pagina voor de in 2021 geldende schenk- en erfbelasting tarieven.

Controleer uw testament

Is uw testament nog up-to-date?

Controleer of uw testament nog aansluit bij uw situatie en wensen. Check dan ook of uw testament fiscaal nog de beoogde gevolgen heeft. Het is raadzaam om dit eens in de paar jaar te doen; en in elk geval bij belangrijke wijzigingen in uw financiële of persoonlijke omstandigheden. Sinds 2010 is de Successiewet (schenk- en erfbelasting) ingrijpend gewijzigd, zodat het zeker bij testamenten van voor die tijd verstandig is om deze goed te (laten) bekijken.

Erven en schenken

Ook dit jaar relevant

Betalen erfbelasting door overdracht van kunst

Verkrijgt u kunstvoorwerpen of cultuurgoederen uit een nalatenschap?

Overweeg dan of u deze zou willen overdragen aan de Staat. De minister van Financiën verleent onder voorwaarden bij overdracht van kunst aan de Staat kwijtschelding van de verschuldigde erfbelasting voor 120% van de waarde van het overgedragen kunstvoorwerp. Het object komt vervolgens in de collectie van een Nederlands museum of een universitaire instelling. Laat u adviseren over de geldende voorwaarden en de uitwerking van de regeling.

Thuismarkt Zwitserland: in Zwitserland gelegen vakantiewoning

Heeft u het voornemen om uw in Zwitserland gelegen vakantiewoning te schenken aan uw kind(eren)?

Dan moet u rekening houden met eventuele belastinggevolgen in Zwitserland. Een schenking van een Zwitserse vakantiewoning aan uw kind(eren) kan in beginsel plaatsvinden zonder acute Zwitserse belastingheffing indien de schenking op een juiste manier wordt vormgegeven. Over het algemeen is een dergelijke schenking aan uw kind(eren) vrij van Zwitserse schenkbelasting en Zwitserse overdrachtsbelasting (*Handänderungssteuer*). De winstvermogensbelasting op onroerende zaken (*Grundstückgewinnsteuer*) kan wel tot heffing leiden, maar deze heffing kan veelal worden uitgesteld tot het moment dat uw kind(eren) de vakantiewoning overdraagt.

Schenk- en erfbelasting tarieven 2021

De Successiewet 1956 kent een dubbel progressief tarief. Dit betekent dat de hoogte van de verschuldigde schenk- of erfbelasting enerzijds afhankelijk is van de verwantschap tussen de schenker/erflater en de begiftigde/erfgenaam en anderzijds van de omvang van de verkrijging. De tarieven voor 2021 zijn als volgt:

Deel van de verkrijging in 2021 (na toepassing van vrijstellingen)	Verkrijger is een kind of echtgenoot	Verkrijger is een kleinkind	Verkrijger is een ander (bijv. broers, zussen, neven of nichten)
Tussen € 0 en € 128.751	10%	18%	30%
€ 128.751 en meer	20%	36%	40%

[< terug naar index](#)



Een charitatieve instelling kan onder voorwaarden gebruik maken van een aantal fiscale voordelen

Charitatieve instellingen

Een charitatieve instelling spant zich in voor een bepaald goed doel. Een dergelijke instelling kan onder voorwaarden gebruik maken van een aantal fiscale voordelen. Daarvoor is van belang dat de instelling door de Belastingdienst wordt aangemerkt als een algemeen nut beogende instelling (ANBI).

Let wel, een charitatieve instelling is geen instelling die het belang van haar leden nastreeft (SBBI), zoals een muziek- en sportvereniging en is ook geen instelling die een SBBI steunt door gelden in te zamelen voor de viering van een lustrum van een SBBI (Steunstichting SBBI).

In dit onderdeel bespreken wij de belangrijkste tips voor charitatieve instellingen (ANBI's).

Onze tips

Nieuw

- Versoepeling liquidatiebepaling ANBI's
- Mogelijk nieuwe publicatieplicht voor stichtingen
- Mogelijk introductie donatieregister voor maatschappelijke organisaties

Ook dit jaar relevant

- Verplichte registratie UBO's van een ANBI in het UBO-register
- Bestuur en toezicht (familie)stichtingen
- Vermogen van een ANBI
- Intrekken ANBI-status met terugwerkende kracht

Charitatieve instellingen

Nieuw

Versoepeling liquidatiebepaling ANBI's

Bent u voornemens om een ANBI te liquideren?

Tot 1 januari 2021 moest bij de opheffing van een ANBI een eventueel batig liquidatiesaldo worden besteed aan een ANBI met een soortgelijke doelstelling. Sinds 1 januari 2021 mag dat ook aan een ANBI of een buitenlandse instelling die (nagenoeg) uitsluitend het algemeen nut beoogt. Deze wijziging geldt niet voor culturele ANBI's. Het batig liquidatiesaldo van een culturele ANBI moet worden besteed aan een ANBI met een soortgelijk doel.

Mogelijk nieuwe publicatieplicht voor stichtingen

Bent u ervan op de hoogte dat voor niet-commerciële stichtingen mogelijk een nieuwe publicatieplicht wordt geïntroduceerd?

Op 20 november 2020 is een wetsvoorstel 'Wet transparantie maatschappelijke organisaties' (WTMO) verschenen waarin een publicatieplicht voor niet-commerciële stichtingen wordt geïntroduceerd. Dit wetsvoorstel is momenteel in behandeling bij de Tweede Kamer. Op grond van het wetsvoorstel worden niet-commerciële stichtingen verplicht binnen tien maanden na afloop van het boekjaar de balans en staat van baten en lasten te deponeren bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel. Deze jaarstukken worden niet algemeen openbaar, maar zijn slechts in te zien door bepaalde overheidsinstanties. Het is nog niet bekend of - en zo ja wanneer en in welke vorm - dit wetsvoorstel in werking zal treden.

Charitatieve instellingen

Nieuw

Mogelijk introductie donatieregister voor maatschappelijke organisaties

Bent u ervan op de hoogte dat voor maatschappelijke organisaties mogelijk een nieuwe verplichting tot het registreren van donaties wordt geïntroduceerd?

In het wetsvoorstel 'Wet transparantie maatschappelijk organisaties' (WTMO) dat momenteel aanhangig is bij de Tweede Kamer wordt een verplichting geïntroduceerd voor maatschappelijke organisaties om de herkomst, doel en omvang van elk ontvangen donatie bij te houden en deze gegevens zeven jaar te bewaren. Deze gegevens kunnen onder voorwaarden worden opgevraagd door de burgemeester of het Openbaar Ministerie. Het is nog niet bekend of - en zo ja wanneer en in welke vorm - dit wetsvoorstel in werking zal treden.

Charitatieve instellingen

Ook dit jaar relevant

Verplichte registratie UBO's van een ANBI in het UBO-register

Bent u ervan op de hoogte dat UBO's van een ANBI ook moeten worden opgenomen in het UBO-register?

Op 27 september 2020 is het UBO-register in werking getreden. Voor ANBI's is geen uitzondering gemaakt waardoor ook zij een of meerdere UBO's moeten registreren. Dit houdt in dat nieuw opgerichte ANBI's verplicht zijn om binnen één week de UBO's te registreren. Bestaande ANBI's, die vóór 27 september 2020 waren opgericht, hebben tot 27 maart 2022 de tijd om de UBO's te registreren. De UBO's van een ANBI zullen vrijwel altijd de bestuursleden van de ANBI zijn. Echter, indien een natuurlijk persoon een uitkering ontvangt die 25% van het voor uitkering vatbare bedrag van dat jaar van de ANBI te boven gaat, dan kwalificeert deze persoon (ook) als UBO.

Heeft u behoefte aan meer informatie over het UBO-register?

Lees dan het onderdeel '[Privacy/UBO-register](#)' op blz. 55 van deze uitgave of download de Loyens & Loeff editie Genoteerd met het thema '[Het Nederlandse UBO-register voor vennootschappen en andere juridische entiteiten](#)', augustus 2020, nummer 135.

Bestuur en toezicht (familie)stichtingen

Heeft uw stichting (of vereniging, coöperatie of onderlinge waarborgmaatschappij) een regeling op basis waarvan één bestuurder meer stemmen kan uitbrengen dan zijn medebestuurders tezamen?

Dan geven wij u graag mee dat als gevolg van de inwerkingtreding van de 'Wet bestuur en toezicht rechtspersonen' (WBTR) per 1 juli 2021 dit wettelijk niet meer is toegestaan. Deze specifieke regeling moet vóór 1 juli 2026 zijn aangepast. Voor reeds bestaande regelingen geldt een overgangsregeling met als gevolg dat deze regelingen vanaf datum van inwerkingtreding gedurende 5 jaren geldig blijven, of zoveel eerder als de statuten van de rechtspersoon worden gewijzigd. Houdt u er rekening mee dat een eerstvolgende statutenwijziging ook tot gevolg heeft dat u uw statuten op dit punt moet wijzigen. Indien u de statuten de komende 5 jaar wijzigt, dan heeft een dergelijke regeling na het verstrijken van de overgangstermijn geen effect meer.

Charitatieve instellingen

Ook dit jaar relevant

Vermogen van een ANBI

Vraagt u zich af hoeveel vermogen de ANBI mag aanhouden?

Een ANBI mag niet meer vermogen aanhouden dan redelijkerwijs voor de continuïteit van de voorziene werkzaamheden noodzakelijk is ('vermogensplafond'). Deze eis is algemeen geformuleerd en moet in de praktijk van geval tot geval worden beoordeeld. Bij toetsing van deze eis let de Belastingdienst er ook op of het vermogen van de ANBI redelijkerwijs in lijn is met de doelstelling van de instelling. Van belang is dat het vermogen niet (veel) groter (of kleiner) mag zijn dan nodig is voor het bereiken van de algemeen nuttige doelstelling. Daarnaast is de hoogte van het aan te houden stamvermogen een aandachtspunt van de Belastingdienst.

Intrekken ANBI-status met terugwerkende kracht

Wilt u dat een instelling de ANBI-status behoudt?

Zorg er dan voor dat de instelling, waarvan u oprichter was of bestuurder bent, blijft voldoen aan de daarvoor geldende voorwaarden. Hierbij kan worden gedacht aan een actueel beleidsplan, gedegen statuten en de publicatieplicht op internet. Als de instelling hieraan niet meer voldoet, kan zij de ANBI-status verliezen. De Hoge Raad heeft bevestigd dat de ANBI-status zelfs met terugwerkende kracht kan worden ingetrokken. Dit kan (onverwachte) financiële en fiscale gevolgen hebben.

A modern office interior with large glass windows. Several people are seated at tables, working on laptops. The room is brightly lit by overhead lights. A large potted plant is visible on the left. The view outside the windows shows a cityscape with buildings and a street. The overall atmosphere is professional and collaborative.

Een aantal ontwikkelingen is van belang voor werkgevers

Werkgever en werknemer

COVID-19 houdt de wereld alweer bijna twee jaar in zijn greep. In deze periode zijn enerzijds diverse belastingmaatregelen genomen om werkgevers fiscaal te ondersteunen. Anderzijds bleven tot voor kort allerlei vragen vanuit werkgevers onbeantwoord. Een voorbeeld daarvan is hoe fiscaal kan worden omgegaan met een eventuele thuiswerkvergoeding.

In dit onderdeel besteden wij aandacht aan een aantal recente ontwikkelingen die voor werkgevers van belang zijn. Denk hierbij aan de hiervoor genoemde mogelijkheid om een vrijgestelde thuiswerkvergoeding te verstrekken, de verlaging van de AWf-premie of het binnenkort te wijzigen aandelenoptieregime.

Onze tips

Nieuw

- Aangekondigde onbelaste thuiswerkvergoeding per 2022
- Verlaging AWf-premie met 2,36% per werknemer per jaar
- Wijziging genietingsmoment van aandelenopties per 2022
- Bijtelling privégebruik auto

Ook dit jaar relevant

- Werknemersparticipatieplannen
- Meldplicht voor buitenlandse werkgevers die werknemers tijdelijk detacheren in Nederland
- Sociale zekerheid
- Tewerkstellingsvergunning/ verblijfsvergunning

Werkgever en werknemer

Nieuw

Aangekondigde onbelaste thuiswerkvergoeding per 2022

Wilt u als werkgever een thuiswerkvergoeding aan uw werknemers verstrekken?

Dan is het mogelijk om per 1 januari 2022 deze thuiswerkvergoeding gericht vrijgesteld te verstrekken. Dit volgt uit het Belastingplan 2022. De vergoeding mag € 2 per thuisgewerkte dag bedragen.

N.B.: Let u hierbij wel op de samenloop tussen de vaste thuiswerkvergoeding en de vaste reiskostenvergoeding. Met betrekking tot deze samenloop wordt in het Belastingplan 2022 een voorbeeld genoemd dat voor de werknemer die op een dag deels vanuit huis werkt en deels op de vaste werkplek maar één van de twee vrijstellingen mag worden benut. De keuze welke vrijstelling dit is, wordt overgelaten aan de werkgever. Dit is enkel anders indien de werknemer een gedeelte van de dag vanuit huis werkt en een gedeelte van de dag naar een andere locatie reist voor de uitvoering van de werkzaamheden. De reiskosten die worden gemaakt ten behoeve van bijvoorbeeld een klantenbezoek (en dus niet voor woon-werkverkeer) kunnen netto worden verstrekt, naast de toepassing van de vrijstelling voor de thuiswerkvergoeding op die dag. Hetzelfde geldt voor het vergoeden van de daadwerkelijke gemaakte OV-kosten voor woon-werkverkeer.

Heeft u behoefte aan meer informatie over de onbelaste thuiswerkvergoeding? Of wilt u meer weten over de fiscale en civielrechtelijke aspecten van het werken vanuit huis?

Download dan de Loyens & Loeff editie Genoteerd met het thema '[Werken vanuit huis](#)', oktober 2021, nummer 141.

Verlaging AWf-premie met 2,36% per werknemer per jaar

Bent u al bekend met de verlaging van de AWf-premie?

Per 1 augustus 2021 zijn de AWf-premies verlaagd. De AWf-premie is onderdeel van de premies werknemersverzekeringen. De lage premie over het loon van werknemers met een vast contract is verlaagd van 2,7% naar 0,34% en het premiepercentage over het loon van andere werknemers is verlaagd van 7,7% naar 5,34%. Dit houdt een daling in van 2,36% per werknemer per jaar. Voor werkgevers levert dit per werknemer in 2021, met een premieloon van € 58.311 of hoger, een kostenbesparing van € 500 op.

Werkgever en werknemer

Nieuw

Wijziging genietingsmoment van aandelenopties per 2022

Bent u ervan op de hoogte dat het heffingsmoment van aandelenopties gaat veranderen?

In het Belastingpakket 2022 is voorgesteld om het genietingsmoment van aandelenopties te wijzigen met ingang van 1 januari 2022. Vanaf dan zal het genietingsmoment voor een werknemer verschuiven naar het moment waarop de verkregen aandelen verhandeld worden óf verhandelbaar zijn. Met andere woorden, als een lock-up bepaling van toepassing is op de aandelen die zijn verkregen in het kader van een aandelenoptieregeling, dan hoeven die aandelenopties fiscaal nog niet geacht te zijn genoten. Of de werknemer op het moment dat de aandelen verhandelbaar zijn, de aandelen ook daadwerkelijk vervreemdt, doet overigens niet ter zake.

Tot slot voorziet het voorstel in de mogelijkheid voor de werknemer om te kiezen voor belastingheffing op het moment van uitoefening van de aandelenopties, conform de oude regeling.

Bijtelling privégebruik auto

Bent u ervan op de hoogte dat de fiscale stimulering van emissievrije auto's zal worden gewijzigd?

De korting op de bijtelling zal de komende jaren stapsgewijs worden afgebouwd. Vanaf 2026 zal voor nieuwe elektrische auto's van de zaak het reguliere bijtellingspercentage van 22% gaan gelden, mits de auto's mede voor privédoeleinden worden gebruikt (meer dan 500 km privégebruik op jaarbasis).

De lage bijtelling van 16% geldt in 2022 alleen nog tot een cataloguswaarde van € 35.000. Over het meerdere bedraagt de bijtelling 22%. Hieronder vindt u een overzicht van de toekomstige bijtellingspercentages:

	2022	2023	2024	2025	2026
Regulier tarief bijtelling	22%	22%	22%	22%	22%
Verlaagde tarief bijtelling	16%	16%	16%	17%	22%
Grens cataloguswaarde	€ 35.000	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	N.v.t.

Werkgever en werknemer

Ook dit jaar relevant

Werknemersparticipatieplannen

Is uw familiebedrijf op zoek naar een manier om goed personeel te werven, te stimuleren en aan zich te binden? Of is uw familiebedrijf op zoek naar een manier om de belangen van (een groep) werknemers en de familie als aandeelhouder op één lijn te brengen?

Dan is een werknemersparticipatieplan wellicht wat voor u. In principe is dit geschikt voor ieder bedrijf. Hierbij kan worden gedacht aan een aandelenregeling voor werknemers, waarbij aandelen of certificaten worden verkregen. Voorts bestaan er ook plannen die zijn gebaseerd op cash betalingen welke afhankelijk zijn gemaakt van de prestatie van de onderneming en/of persoonlijke prestaties. Er bestaan vele manieren van participatie, waarbij flexibiliteit voorop staat. Variërend van geen zeggenschap in de onderneming, zodat het feitelijk een beloningspakket betreft welke gekoppeld is aan het resultaat van de onderneming, tot plannen waarbij mede-eigendom synoniem staat voor medezeggenschap in de breedste zin. Dergelijke participatieplannen kunnen meerdere doelen dienen, zoals het werven en behouden van waardevol personeel, maar ook invullen van goed werkgeverschap. In de praktijk blijkt dat de participatie een positieve invloed kan hebben op de productiviteit en concurrentiepositie van een bedrijf.

Meldplicht voor buitenlandse werkgevers die werknemers tijdelijk detacheren in Nederland

Bent u ervan op de hoogte dat buitenlandse werkgevers hun werknemers die zij tijdelijk detacheren in Nederland vooraf moeten melden bij het online meldloket?

Buitenlandse werkgevers moeten sinds mei 2020 hun werkzaamheden en de komst van werknemers die tijdelijk in Nederland gaan werken, vanaf 1 dag werken vooraf melden. Dit moet via het Nederlandse online meldloket van het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid. Let wel, deze meldplicht kan onder omstandigheden ook gelden voor bestuurders. Wel is er een uitzondering gemaakt voor werknemers die in Nederland zakelijke besprekingen voeren of overeenkomsten sluiten met bedrijven of instellingen, mits hun verblijf niet meer dan 13 weken binnen een tijdsbestek van 52 weken bedraagt. Op de Nederlandse opdrachtgever rust vervolgens de verplichting om te controleren of de buitenlandse werknemers zijn gemeld en of de melding klopt. Bij fouten moet de opdrachtgever dit aanpassen in het online meldloket.

N.B.: De meldingsplicht geldt ook voor zelfstandigen in sommige sectoren en werkgevers uit de Europese Economische Ruimte (EER) en Zwitserland die tijdelijk in Nederland gaan werken. Dit zijn:

- zelfstandigen en werkgevers die met eigen personeel naar Nederland komen;
- multinationale bedrijven die medewerkers detacheren naar een eigen vestiging in Nederland; en
- bureaus die uitzendkrachten in Nederland laten werken.

Werkgever en werknemer

Ook dit jaar relevant

Sociale zekerheid

Heeft u als werknemer uw positie voor de werknemersverzekeringen juist vastgesteld?

Indien u werkzaamheden verricht voor een vennootschap waarin u (of uw partner) ten minste 5% van het geplaatste kapitaal (aanmerkelijk belang), heeft, dan is meestal sprake van een dienstbetrekking. De vraag komt op of de vennootschap premies werknemersverzekeringen is verschuldigd over het salaris dat zij uitbetaalt aan u of uw partner. Daarbij neemt de directeur-grotaandeelhouder (DGA) een bijzondere positie in, aangezien de DGA onder bepaalde voorwaarden niet is verzekerd voor de werknemersverzekeringen. Wij helpen u graag bij de beoordeling van uw situatie of sprake is van verzekeringsplicht en of premies verschuldigd zijn. Let wel, wanneer dit in het verleden ten onrechte heeft plaatsgevonden kan niet in alle gevallen teruggave van de premies werknemersverzekeringen plaatsvinden.

Tewerkstellingsvergunning/ verblijfsvergunning

Heeft u als werkgever werknemers met een niet EU/EER-nationaliteit in dienst?

Signaleer dan tijdig of en wanneer een tewerkstellingsvergunning of een gecombineerde vergunning voor verblijf en arbeid afloopt, zodat indien gewenst een verlenging kan worden aangevraagd door u als werkgever. Iedere werknemer met een niet EU/EER-nationaliteit heeft een vergunning nodig om in Nederland te kunnen wonen en werken. Dergelijke vergunningen worden veelal afgegeven voor een bepaalde periode die vaak eindigt aan het eind van een kalenderjaar. Let wel, werknemers met de Britse nationaliteit moeten vanaf 1 januari 2021 ook beschikken over een verblijfsvergunning en/of een tewerkstellingsvergunning.



Indirecte belastingen spelen een steeds
prominentere rol in het belastinglandschap

Indirecte belastingen

Indirecte belastingen zoals de omzetbelasting spelen een steeds prominentere rol in het belastinglandschap. Snel anticiperen op de laatste ontwikkelingen is daarom raadzaam.

In dit onderdeel hebben wij een aantal aandachtspunten op het gebied van indirecte belastingen op een rij gezet. Belangrijke recente ontwikkelingen zijn het vervallen van de btw-plicht voor commissarissen en de nieuwe btw-regels voor e-commerce. Ook wijzigt de manier waarop u btw-aangifte doet.

Onze tips

Nieuw

- Vervallen btw-plicht voor commissarissen en toezichhouders
- Nieuwe btw-regels voor e-commerce vanaf 1 juli 2021
- Nieuwe wijze van indienen btw-aangiftes per 2022

Ook dit jaar relevant

- Mogelijke btw-teruggave bij oninbare vorderingen
- Btw-belaste en btw-vrijgestelde prestaties
- Relatiegeschenken of personeelsverstrekkingen
- Btw-herzieningstermijn op (on)roerende zaken

Indirecte belastingen

Nieuw

Vervallen btw-plicht voor commissarissen en toezichthouders

Heeft uw familiebedrijf een raad van commissarissen of ander toezichthoudend orgaan?

Dan is het goed om te weten dat leden van dergelijke organen in de meeste gevallen voor hun werkzaamheden geen btw-ondernemer zijn en dus geen btw in rekening mogen brengen over hun werkzaamheden. De btw-plicht voor commissarissen en toezichthouders is namelijk komen te vervallen.

Hebben zij toch met btw gefactureerd en heeft u de btw teruggevorderd?

Dan behoudt u uw recht op teruggaaf van btw voor facturen tot 7 mei 2021. Vraag uw commissaris of toezichthouder om facturen van latere datum te crediteren. Als uw bedrijf geen of een beperkt recht op teruggaaf van btw heeft, dan kunt u uw commissaris vragen ook facturen van eerdere datum te corrigeren. Zie voor meer informatie hierover ons [nieuwsbericht van 3 augustus 2021](#).

Nieuwe btw-regels voor e-commerce vanaf 1 juli 2021

Levert u goederen over de grens via het internet of bent u hierbij betrokken?

Laat u dan goed informeren over wat de nieuwe btw-regels voor e-commerce voor u betekenen. Vanaf 1 juli 2021 zijn deze btw-regels drastisch veranderd met als doel om de heffing en inning van de btw op grensoverschrijdende internetverkoop te moderniseren en vereenvoudigen. De belangrijkste wijzigingen zijn als volgt:

1. Bij grensoverschrijdende B2C goederenverkoop binnen de EU is voortaan als uitgangspunt btw verschuldigd in het land waarnaar de goederen worden verzonden of vervoerd. Het is niet nodig om in meerdere landen een btw-registratie aan te houden. Als ondernemer kunt u de verschuldigde btw aangeven, afdragen en betalen in één land via een éénloketsysteem ('One-Stop-Shop').
2. De btw-vrijstelling bij de invoer van kleine zendingen voor particulieren (met een waarde van maximaal € 22) is te komen vervallen. Dit betekent dat kleine zendingen met invoer-btw zijn belast. Leveranciers hebben de mogelijkheid om de verschuldigde invoer-btw bij kleine zendingen (voortaan met een waarde van maximaal € 150) in één lidstaat te rapporteren via een éénloketsysteem ('invoer One-Stop-Shop').
3. Als exploitant van een online platform of marktplaats zult u in bepaalde gevallen btw moeten berekenen over de online verkoop, ook al maakt u contractueel geen onderdeel uit van de verkoopketen.

Heeft u behoefte aan meer informatie over de nieuwe btw-regels voor e-commerce?

Download dan de brochure '[Nieuwe btw-regels e-commerce](#)' van 20 april 2021.

Indirecte belastingen

Nieuw

Nieuwe wijze van indienen btw-aangiftes per 2022

Dient u zelf btw-aangiftes in via het portaal van de Belastingdienst?

Let dan op. Vanaf het belastingjaar 2022 wijzigt de manier waarop u btw-aangifte doet. Voor het indienen van btw-aangiften, opgaven intracommunautaire prestaties en suppletieaangiften kunt u niet langer gebruik maken van het oude portaal 'digitaal aangeven ondernemers', waar u inlogt met een gebruikersnaam en wachtwoord. U moet vanaf het belastingjaar 2022 gebruik maken van het nieuwe portaal 'Mijn Belastingdienst Zakelijk'. Om in te loggen op dit nieuwe portaal heeft u speciale software of eHerkenning nodig. eHerkenning kunt u alleen aanschaffen bij erkende leveranciers. Als alternatief kunt u een fiscaal dienstverlener inschakelen om u te assisteren bij uw aangifteverplichtingen.

Heeft u behoefte aan meer praktische informatie over eHerkenning?

Download dan de brochure ['Dient u btw-aangiftes in via het portaal van de Belastingdienst? Let op: vanaf het belastingjaar 2022 heeft u eHerkenning nodig!'](#) van oktober 2021.

Indirecte belastingen

Ook dit jaar relevant

Mogelijke btw-teruggave bij oninbare vorderingen

Heeft u te maken met klanten die uw factuur niet (tijdig) betalen?

Dan geven wij u graag mee dat u de al afgedragen btw kunt terugvragen van de Belastingdienst. De teruggaaf kan worden geclaimd over het tijdvak waarin is vast komen te staan dat de factuur oninbaar is. Let hierbij wel op dat een factuur bij het verstrijken van één jaar na de betaaltermijn geacht wordt oninbaar te zijn. Ook wanneer één jaar na het verstrijken van de betaaltermijn nog niet vaststaat dat de factuur niet zal worden betaald, kan u (en moet u) de btw over het tijdvak waarin de termijn van één jaar is verstreken terugvragen. De btw vraagt u steeds terug in uw reguliere btw-aangifte.

Betaalt uw klant - nadat u de btw heeft teruggevraagd bij de Belastingdienst - alsnog de factuur?

Dan moet u de teruggevraagde btw opnieuw voldoen aan de Belastingdienst.

Btw-belaste en btw-vrijgestelde prestaties

Heeft u in het afgelopen jaar zowel btw-belaste als btw-vrijgestelde prestaties verricht?

Ga dan bij het voorbereiden van de laatste btw-aangifte over het jaar 2021 na of u de btw op algemene kosten op de juiste wijze heeft afgetrokken. De btw op algemene kosten brengt u gedurende het jaar in principe in aftrek in de verhouding van uw btw-belaste omzet over het voorgaande jaar, uitgedrukt in een percentage van uw gehele omzet van dat jaar. In de laatste btw-aangifte van 2021 berekent u dit percentage opnieuw, op basis van de daadwerkelijke omzetgegevens van 2021. Het percentage rondt u naar boven af. Een eventuele correctie verwerkt u in onderdeel 5b van de btw-aangifte. Soms geeft deze berekeningswijze (op basis van omzet) een vertekend beeld van de mate waarin u de algemene kosten in werkelijkheid heeft gebruikt voor uw btw-belaste prestaties. In dat geval kan mogelijk een andere berekeningswijze worden toegepast, bijvoorbeeld op basis van daadwerkelijk bestede tijd, of als het gaat om de verhuur van vastgoed een berekening op basis van vierkante meters. Het percentage dat u op een dergelijke wijze berekent rondt u op twee decimalen af. Een eventuele correctie verwerkt u in onderdeel 5b van de btw-aangifte.

Indirecte belastingen

Ook dit jaar relevant

Relatiegeschenken of personeelsverstrekkingen

Heeft u gedurende het jaar btw op kosten voor relatiegeschenken of personeelsverstrekkingen teruggevraagd?

Dan moet u bij het voorbereiden van de laatste btw-aangifte over het jaar 2021 nagaan of u (i) een of meer van uw personeelsleden (bijvoorbeeld in natura) voor meer dan € 227 excl. btw per persoon heeft beoordeeld, en (ii) of u een of meer van uw relaties voor meer dan € 227 excl. btw heeft beoordeeld, waarbij deze relaties de btw niet of slechts beperkt (minder dan 30%) hadden kunnen aftrekken (als deze de kosten zelf had gemaakt). Als het antwoord op een van deze beide vragen bevestigend luidt, dan moet u in de laatste btw-aangifte over het jaar de afgetrokken btw corrigeren en alsnog voldoen (u maakt een zogenoemde 'BUA-correctie'). Dat kan in onderdeel 5b van de btw-aangifte. Voor de btw-aftrek op kosten voor het verstrekken van eten en drinken voor uw personeel gelden aparte regels. Let wel, niet alle personeelsvoorzieningen vallen onder de BUA-regeling. Voor de 'auto van de zaak' geldt bijvoorbeeld een aparte regeling en ook de 'fiets van de zaak' valt hierbuiten.

Btw-herzieningstermijn op (on)roerende zaken

Heeft u (on)roerende zaken waarop nog een btw-herzieningstermijn van toepassing is?

Dan moet u gedurende deze termijn nagaan of het gebruik van het betreffende object (bijvoorbeeld een machine, laptop of gebouw) is gewijzigd ten opzichte van het boekjaar waarin u het in gebruik nam. Voor roerende investeringsgoederen moet deze beoordeling worden gemaakt in elk van de vier boekjaren volgend op het boekjaar van ingebruikneming. Voor onroerende zaken geldt dat deze beoordeling wordt gemaakt in elk van de negen boekjaren volgend op het boekjaar van ingebruikname. Is uw boekjaar gelijk aan het kalenderjaar, dan zult u uiterlijk aan het eind van 2021 moeten nagaan of het gebruik is gewijzigd.

Komt u tot de conclusie dat het gebruik van het object gedurende 2021 meer dan 10% afweek van het jaar van ingebruikname?

Dan moet u een correctie maken in de laatste btw-aangifte van 2021 waardoor u aanvullend btw terugvraagt (als u het object meer voor btw-belaste prestaties bent gaan gebruiken) of u alsnog btw terugbetaalt (als u het object meer voor andere dan btw-belaste prestaties bent gaan gebruiken). Een eventuele correctie verwerkt u in onderdeel 5b van de btw-aangifte.



Vanwege de coronacrisis zijn de belastingrente
en de invorderingsrente gewijzigd

Heffing en invordering

In dit onderdeel bespreken wij een aantal mogelijk voor u relevante onderwerpen op het gebied van heffing en invordering.

Zo heeft de wetgever vanwege de coronacrisis de belastingrente en de invorderingsrente gewijzigd. Op dit moment is de belastingrente voor alle belastingen tot en met 31 december 2021 vastgesteld op 4%. De invorderingsrente is tot en met 31 december 2021 verlaagd tot 0,01%. Graag maken wij u erop attent dat deze tarieven met ingang van 1 januari 2022 zullen wijzigen.

Verder is de aanwijzing massaalbezwaarprocedure van bezwaren tegen de vermogensrendementsheffing van box 3 wegens mogelijke strijd met het recht op ongestoord genot van eigendom (artikel 1 Eerste Protocol bij het EVRM) en het discriminatieverbod (artikel 14 EVRM) verlengd voor bezwaren tegen aanslagen inkomstenbelasting 2020.

Onze tips

Nieuw

- Belastingrente vastgesteld op 4% voor alle belastingen
- Invorderingsrente verlaagd tot 0,01%
- Aandachtspunten massaal bezwaar box 3

Heffing en invordering

Nieuw

Belastingrente vastgesteld op 4% voor alle belastingen

Heeft u of uw familiebedrijf wel eens te maken (gehad) met belastingrente?

Vanwege de coronacrisis is het tarief van de belastingrente voor alle belastingen vastgesteld op 4%. Dit betekent dat de belastingrente voor de inkomstenbelasting is teruggegaan naar het oorspronkelijke niveau van 4%. De belastingrente voor de vennootschapsbelasting is daarentegen niet teruggegaan naar het oorspronkelijke niveau van 8%, maar is tot en met 31 december 2021 vastgesteld op 4%. Wel gaat vanaf 1 januari 2022 de belastingrente voor de vennootschapsbelasting in beginsel weer terug naar het oude niveau van minimaal 8%.

N.B. 1: Voor de inkomstenbelasting kan belastingrente over het belastingjaar 2021 worden voorkomen door het indienen van de aangifte inkomstenbelasting vóór 1 mei 2022. Daarnaast kan belastingrente worden voorkomen door middel van het tijdig aanvragen van een voorlopige aanslag inkomstenbelasting.

N.B. 2: Voor de vennootschapsbelasting kan belastingrente over het belastingjaar 2021 worden voorkomen door het indienen van de aangifte vennootschapsbelasting voor de eerste dag van de zesde maand na het tijdvak waarover de belasting wordt geheven. Dit is doorgaans 1 juni 2022. Daarnaast kan belastingrente worden voorkomen door middel van het tijdig aanvragen van een voorlopige aanslag vennootschapsbelasting.

Invorderingsrente verlaagd tot 0,01%

Heeft u (bijzonder) uitstel van betaling aangevraagd?

Dan is het goed om te weten dat de invorderingsrente vanaf 23 maart 2020 is verlaagd van 4% naar 0,01%. Deze verlaging geldt tot en met 31 december 2021. Dit betekent dat als u uitstel van betaling heeft aangevraagd, u vrijwel geen rente bent verschuldigd over de nog openstaande belastingschuld. De verlaging van de invorderingsrente geldt niet alleen voor belastingschulden waarvoor bijzonder uitstel van betaling is aangevraagd, maar voor alle belastingschulden.

De invorderingsrente gaat na 31 december 2021 stapsgewijs terug naar het oude niveau. De invorderingsrente wordt per 1 januari 2022 vastgesteld op 1%, op 1 juli 2022 op 2%, op 1 januari 2023 op 3% en op 1 januari 2024 op (de reguliere) 4%.

Heffing en invordering

Nieuw

Aandachtspunten massaal bezwaar box 3

Heeft u box 3-vermogen en een aanslag inkomstenbelasting 2020 ontvangen?

Afhankelijk van uw persoonlijke situatie kan het raadzaam zijn om - na ontvangst van de aanslag inkomensbelasting 2020 - binnen 6 weken na dagtekening van de aanslag bezwaar te (laten) maken. Door het maken van bezwaar profiteert u van een eventuele gunstige uitkomst van de proefprocedures die momenteel worden gevoerd over box 3. Ook voor aanslagen inkomstenbelasting 2020 heeft de staatssecretaris van Financiën besloten dat deze, net zoals voor de belastingjaren 2017, 2018 en 2019, vallen onder de massaalbezwaarprocedure.

Wanneer is uw bezwaar tegen de box 3-heffing kansrijk?

Dit hangt af van uw individuele omstandigheden. Mocht u van mening zijn dat in uw specifieke situatie sprake is van een individuele en buitensporige last, dan valt dat deel van het bezwaar niet onder de massaalbezwaarprocedure. Het antwoord op die vraag is namelijk afhankelijk van de omstandigheden van het geval, zodat de massaalbezwaarprocedure daarover niet gaat. Dat betekent dat de Belastingdienst dit deel van het bezwaarschrift apart behandelt. Met deze stelling heeft u alleen in uitzonderlijke omstandigheden kans op een gunstige beslissing.



Team Family Owned Business & Private Wealth

Heeft u een familiebedrijf, bent u ondernemer of vermogende particulier? Dan heeft u te maken met complexe fiscale en juridische regelgeving, in binnen- en buitenland. Dit geldt niet alleen voor uw onderneming, maar ook voor uw zorgvuldig opgebouwde (familie) vermogen.

Zakelijke overwegingen, familiewaarden en emotie

Vragen als 'Hoe bereik ik een optimale fiscale en juridische situatie, zowel voor mijn onderneming als in privé?' en 'Hoe draag ik mijn (familie)bedrijf op de juiste wijze over, met waarborging van de continuïteit van de onderneming?' komen mogelijk bij u op. Of wellicht wilt u het verschil maken voor een bepaald maatschappelijk (lokaal) doel waarbij u zich betrokken voelt. Vragen die niet alleen worden beantwoord op basis van strikt zakelijke overwegingen, maar waarbij ook familiewaarden, emotie en persoonlijke interesses een belangrijke rol spelen en dus ook in die context beoordeeld moeten worden.

Persoonlijke en pragmatische benadering

Graag voorzien wij u als team 'Family Owned Business & Private Wealth' van een op maat gesneden en persoonlijk advies. Daarbij leggen wij de nadruk op meedenken én vooruitdenken, inspelen op de maatschappelijke dynamiek en het ondersteunen bij het maken van de juiste keuzes. Een dergelijke dienstverlening bieden wij ook aan family offices, private bankers, (familie) stichtingen en (familie) trusts.

Ruim 100 jaar ervaring

Wij zijn uniek vanwege de geïntegreerde samenwerking tussen onze belastingadviseurs, notarissen en advocaten. Uw vragen worden waar nodig vanuit meerdere invalshoeken bekeken.

Bovendien kunt u gebruik maken van specialistische fiscale en juridische kennis van de regelgeving in onze vier thuismarkten (Nederland, België, Luxemburg en Zwitserland) en van ons wereldwijde netwerk.

Op basis van onze ruim 100-jarige ervaring in de sector en oprechte interesse in onze cliënten kunnen wij uw complexe fiscale en juridische vraagstukken op een efficiënte wijze omzetten in pragmatische oplossingen. Wij bouwen aan duurzame cliëntrelaties die zijn gebaseerd op onderling vertrouwen (*trusted adviser*).

Hoe wij kunnen helpen

Wij geven advies over bijvoorbeeld:

- Fiscale en juridische structurering van uw familiebedrijf
- Fiscale en juridische structurering van de bedrijfsopvolging
- Advisering over het bestuur en toezicht op uw familiebedrijf en -vermogen
- Advisering over innovatie en duurzaamheid binnen het familiebedrijf
- Advisering over huwelijkse voorwaarden en testament
- Oprichten van (familie)stichtingen en goeddoelorganisaties
- Bescherming van uw vermogen en uw privacy
- Advisering over internationale en Europese ontwikkelingen
- Fiscale en juridische structurering van uw zorgvuldig opgebouwde vermogen
- Uitvoeren van fiscale compliance

Wilt u meer weten over wat wij als team 'Family Owned Business & Private Wealth' voor u kunnen betekenen? In de uitgave '[Wat kunt u van ons verwachten?](#)' geven wij u een nadere toelichting.



Het kan zinvol zijn om nog dit jaar
het nodige te regelen

Contact

Heeft u na het lezen van deze uitgave behoefte aan een nadere toelichting over deze tips? Of wilt u weten wat de gevolgen zijn van de tips voor uw situatie? Neem dan contact op met uw Loyens & Loeff-adviseur. Of neem voor een vrijblijvend kennismakingsgesprek contact op met een van onze adviseurs van het team '[Family Owned Business & Private Wealth](#)'.

Nederland

Jules de Beer

Belastingadviseur / Counsel

T +31 10 224 61 55

E jules.de.beer@loyensloeff.com



Guido Derckx

Belastingadviseur / Partner

T +31 20 578 56 25

E guido.derckx@loyensloeff.com



Dirk-Jan Maasland

Notaris / Partner

T +31 20 578 57 43

E dirk.jan.maasland@loyensloeff.com



Gerard Blokland

Belastingadviseur / Partner

T +31 20 578 51 89

E gerard.blokland@loyensloeff.com



Fred van der Leije

Belastingadviseur / Partner

T +31 10 224 64 33

E fred.van.der.leije@loyensloeff.com



Mariëlle Nuijens

Senior kandidaat notaris / Senior associate

T +31 20 578 56 82

E marielle.nuijens@loyensloeff.com



Pieter van Onzenoort

Notaris / Counsel

T +31 10 224 62 52

E pieter.van.onzenoort@loyensloeff.com



Rick van der Velden

Belastingadviseur / Partner

T +31 10 224 67 40

E rick.van.der.velden@loyensloeff.com



België

Nicolas Bertrand

Advocaat / Partner

T +32 2 773 23 46

E nicolas.bertrand@loyensloeff.com

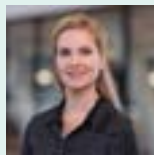


Yvonne Pijpers

Belastingadviseur / Senior associate

T +31 10 224 62 32

E yvonne.pijpers@loyensloeff.com



Pleuni Visser

Belastingadviseur / Senior associate

T +31 20 578 53 13

E pleuni.visser@loyensloeff.com



Saskia Lust

Advocaat / Partner

T +32 2 700 10 27

E saskia.lust@loyensloeff.com



Rogier Ploeg

Belastingadviseur / Senior associate

T +31 20 578 59 29

E rogier.ploeg@loyensloeff.com



Tim van Straaten

Belastingadviseur / Senior associate

T +31 20 578 54 34

E tim.van.straaten@loyensloeff.com



Luxemburg

Peter Adriaansen

Belastingadviseur / Partner

T +352 466 230 451

E peter.adriaansen@loyensloeff.com



Willem Bon

Belastingadviseur / Partner

T +352 466 230 214

E willem.bon@loyensloeff.com



Zwitserland

Beat Baumgartner

Advocaat / Partner

T +41 43 434 67 10

E beat.baumgartner@loyensloeff.com



Livia Geissmann

Advocaat / Associate

T +41 43 434 67 28

E livia.geissmann@loyensloeff.com



Anaïs Näscher

Advocaat-belastingadviseur / Associate

T +41 43 434 67 20

E anais.naescher@loyensloeff.com



Colofon

Auteurs

Peter Adriaansen, Barbara Albrecht, Jules de Beer, Eline Birnie, Pam de Boer, Dennis van den Broek, Linda Brosens, Willemijn van Duren, Livia Geissmann, Tjebbe Gerverdinck, Bart Heijnen, Tim Hendriks, Arianne de Leeuw, Dirk-Jan Maasland, Laura Moors, Roeland Nguyen, Yvonne Pijpers, Rogier Ploeg, Bert van der Poel, Jelmer Post, Rebecca de Rooter, Tim van Straaten, Matthijs van Tol, Rick van der Velden, Constantijn Verhaeren, Pleuni Visser, Roderick van der Vloet, Céline van Waesberge en Laurens Winkenius.

Datum afsluiting uitgave

De uitgave is afgesloten op 29 oktober 2021. Dit betekent dat latere ontwikkelingen niet in de uitgave zijn opgenomen. Let wel, een aantal tips dat is vermeld onder de rubriek 'nieuw' zijn gebaseerd op de voorgestelde maatregelen uit het Belastingpakket 2022 en/of andere relevante wetsvoorstellen. Aangezien de Tweede Kamer medio november en de Eerste Kamer in december 2021 nog moeten stemmen over de voorgestelde maatregelen, is niet zeker of én welke van deze maatregelen in werking zullen treden.

Auteur en (eind)redactie

Jessica Litjens

Professional support lawyer / Senior associate

T +31 20 578 55 37

E jessica.litjens@loyensloeff.com



Disclaimer

Hoewel deze publicatie met grote zorgvuldigheid is samengesteld, aanvaarden Loyens & Loeff N.V. en alle andere entiteiten, samenwerkingsverbanden, personen en praktijken die handelen onder de naam 'Loyens & Loeff', geen enkele aansprakelijkheid voor de gevolgen van het gebruik van de informatie uit deze uitgave zonder hun medewerking. De aangeboden informatie is bedoeld ter algemene informatie en kan niet worden beschouwd als advies.

[< terug naar index](#)



Als toonaangevend kantoor is Loyens & Loeff de logische keuze als juridisch en fiscaal partner wanneer u in of via Nederland, België, Luxemburg of Zwitserland, onze thuismarkten, zakendoet. Met onze vestigingen in de Benelux, Zwitserland en kantoren in de belangrijke financiële centra kunt u wereldwijd rekenen op een persoonlijk advies van een van onze 900 adviseurs. Dankzij onze full-service praktijk, specifieke sectorbenadering en diepgaande kennis van de markt, begrijpen onze adviseurs precies waaraan u behoefte heeft.

Amsterdam, Brussel, Hong Kong, Londen, Luxemburg, New York, Parijs, Rotterdam, Singapore, Tokyo, Zurich