



Meijburg & Co
Tax & Legal

Pro Memorie 2021

Alle fiscale feiten en cijfers op een rij

Januari 2021

 [meijburg.nl](https://www.meijburg.nl)

Pro Memorie 2021

Ondernemers, managers en administrateurs worden elk jaar weer geconfronteerd met **nieuwe tarieven, premies, uitvoeringsmaatregelen en wetten**. In de jaarlijkse Pro Memorie is deze informatie op een overzichtelijke wijze voor u samengevat.

Daarnaast zijn enkele veelgebruikte variabele gegevens opgenomen, zoals de rentetarieven van de Europese Centrale Bank (ECB), de wettelijke rente, de belasting- en invorderingsrente en valutakoersen.

De Pro Memorie is een **handig naslagwerk** voor de administratievoering van bedrijven, instellingen en ondernemers. De hoeveelheid en gedetailleerdheid van de informatie maken deze handzame en overzichtelijke samenvatting daarbij tot een belangrijk hulpmiddel.

Inhoudsopgave

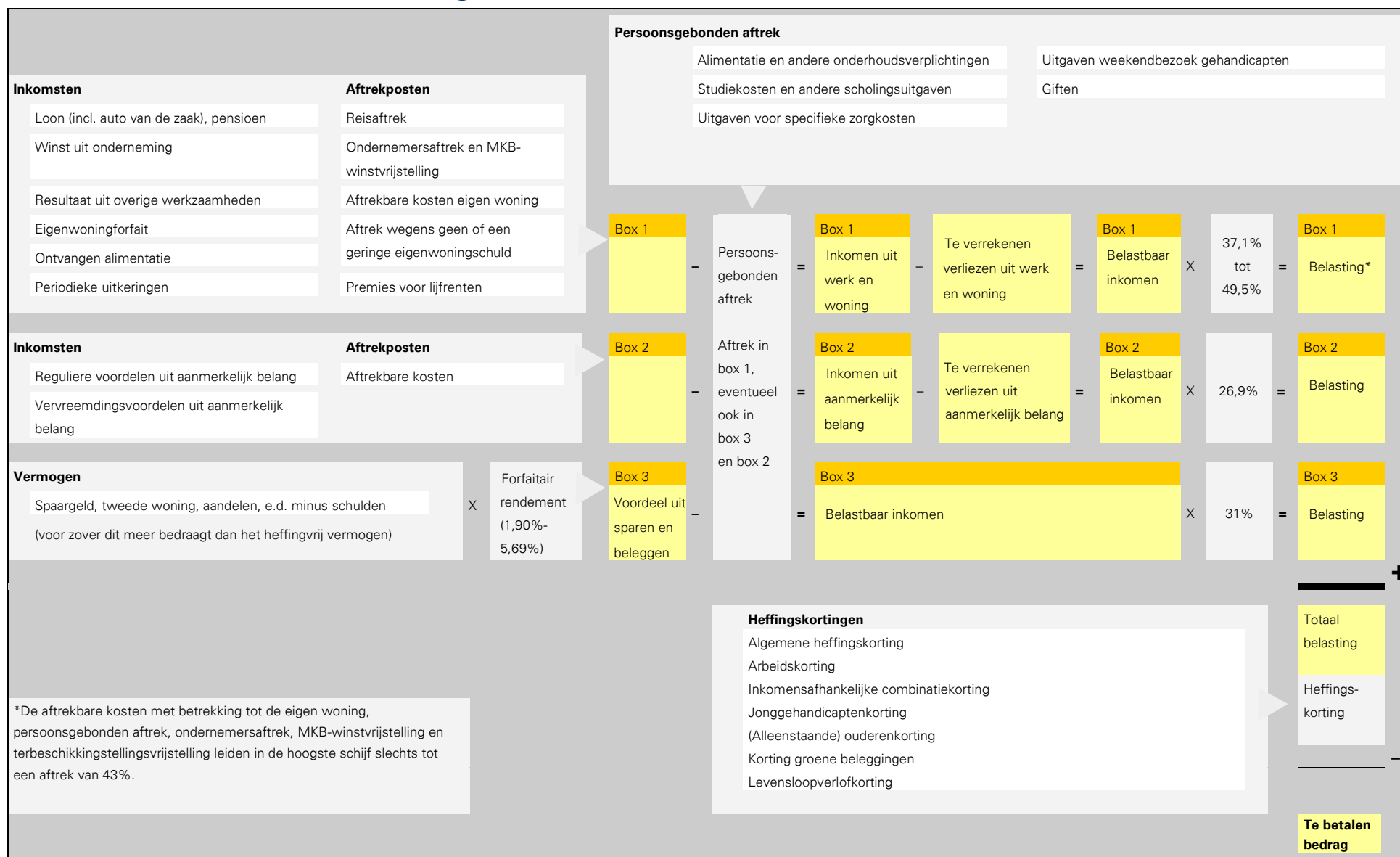
1	Inkomstenbelasting	5
1.1	Loon en bijtelling privégebruik auto of fiets van de zaak	6
1.1.1	Bijtelling op jaarbasis	6
1.1.2	Aftrek eigen bijdrage privégebruik auto	7
1.2	Winst uit onderneming	7
1.2.1	Bijtelling privégebruik auto of fiets	7
1.2.2	Bijtelling privégebruik woning	7
1.2.3	Forfaitaire winstbepaling zeescheepvaart	8
1.2.4	Bijzondere fiscale waarderingsvoorschriften	9
1.2.5	Mkb-winstvrijstelling	9
1.2.6	Van winst aftrekbare kosten privévervoermiddel	10
1.2.7	Investeringsaftrek	10
1.2.8	Ondernemersaftrek	12
1.2.9	Oudedagsreserve	15
1.3	Eigen woning	15
1.3.1	Eigenwoningforfait	15
1.3.2	Aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld	16
1.3.3	Kamerverhuurvrijstelling	16
1.3.4	Kapitaalverzekering eigen woning	16
1.4	Reisaf trek	17
1.5	Uitgaven voor inkomensvoorzieningen	18
1.5.1	Premies voor lijfrenten	18
1.5.2	Extra lijfrentepremieaftrek bij stakende ondernemers	18
1.6	Inkomen uit sparen en beleggen	19
1.6.1	Forfaitair rendement	19
1.6.2	Rendementsgrondslag	20
1.7	Heffingvrij vermogen	21
1.8	Persoonsgebonden aftrek	22
1.8.1	Uitgaven voor specifieke zorgkosten	22

1.8.2	Weekenduitgaven voor gehandicapten	23
1.8.3	Scholingsuitgaven	23
1.8.4	Giftenaftrek	23
1.9	Verliesverrekening	24
1.9.1	Verliesverdamping	24
1.10	Tarieven in de boxen	24
1.10.1	Box 1: belastbaar inkomen uit werk en woning	24
1.10.2	Tariefaanpassing bepaalde grondslagverminderende posten	26
1.10.3	Premiepercentages volksverzekeringen	26
1.10.4	AOW-leeftijd	26
1.10.5	Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang	26
1.10.6	Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen	27
1.11	Heffingskortingen	27
1.11.1	Heffingskortingen in verband met beleggingen	28
1.12	Teruggaaf- en aanslaggrens	28
2	Toeslagen	29
2.1	Zorgtoeslag	29
2.2	Kindgebonden budget	29
2.3	Kinderopvangtoeslag	30
2.3.1	Maximumuurtarief kinderopvang	30
2.4	Huurtoeslag	30
2.5	Vermogenstoets voor zorg-, huurtoeslag en kindgebonden budget	31
3	Vergoedingen, verstrekkingen en aftrekposten	32
3.1	Beperking van aftrekposten	32
3.2	Eindheffing op verstrekkingen aan anderen dan eigen werknemers	33
3.3	Werkkostenregeling	34
3.3.1	Tabel gerichte vrijstellingen	35
3.3.2	Tabel nihilwaarderingen	36
3.3.3	Tabel forfaitaire waarderingen	36
3.3.4	Tabel intermediaire kosten	37
3.3.5	Gebruikelijkheids criterium	37
3.3.6	Thuiswerken	37
4	Loonheffingen	38
4.1	Loonheffingskorting	38
4.2	Afdrachtvermindering loonheffingen	38
4.2.1	S&O-afdrachtvermindering	38
4.2.2	Baangerelateerde investeringskorting (BIK)	39
4.3	Gebruikelijk loon	39
4.3.1	Gebruikelijk loon voor aanmerkelijkbelanghouders	39
4.3.2	Vaststelling gebruikelijk loon	39
4.3.3	Gebruikelijk loon EUR 5.000 of lager	40
4.4	Maximum pensioengevend loon	40
4.5	Pseudo-eindheffingen	40
4.6	Vrijwilligersregeling	40
4.7	Modelstaat voor loonberekening 2021	41
4.8	Werknemersverzekeringen	42
4.8.1	Premieheffingen	42
4.8.2	Uitkeringen ZW/WW/WIA	43
4.9	Wet tegemoetkomingen loondomein (Wtl)	43
4.9.1	Loonkostenvoordeel (LKV)	43
4.9.2	Lage-inkomensvoordeel (LIV)	44

4.9.3	Jeugd-LIV	45
5	Vennootschapsbelasting	46
5.1	Aftrekfaciliteiten en waarderingsvoorschriften	46
5.2	Verliesverrekening	46
5.2.1	Verliesverdamping	46
5.3	Tarieven	46
5.3.1	Reguliere tarieven vennootschapsbelasting	46
5.3.2	Tarief innovatiebox	46
6	Dividendbelasting	47
7	Omzetbelasting	47
7.1	Tarieven en regelingen	47
7.2	Correctie privégebruik auto van de zaak	48
7.2.1	Hoofdregel correctie privégebruik auto van de zaak	48
7.2.2	Forfaitaire correctie privégebruik auto van de zaak	48
8	Belastingen van rechtsverkeer en kansspelbelasting	48
9	Erf- en schenkbelasting	49
9.1	Vrijstellingen schenkbelasting	49
9.2	Vrijstellingen erfbelasting	50
9.3	Vrijstelling bij bedrijfsopvolging	50
9.4	Tarieven	51
10	Uitkeringen op grond van sociale wetten	52
10.1	AOW	52
10.2	Anw	53
10.3	Bijstandsuitkeringen en normbedragen	53
10.3.1	IOAW- en IOAZ-uitkering per maand	53
10.3.2	Participatiewet	54
10.4	Minimumloon per maand	54
10.5	Kinderbijslag (AKW)	55
10.5.1	Uitkeringen per kwartaal	55
10.5.2	Maximale nettobijverdiensten per kwartaal	55
11	Zorgverzekeringswet	55
12	Belastingen op milieugrondslag	56
12.1	Afvalstoffenbelasting	56
12.2	Belasting op leidingwater	56
12.3	Kolenbelasting	56
12.4	CO ₂ -heffing industrie	56
12.5	Vliegbelasting	56
12.6	Energiebelasting	57
12.6.1	Aardgas (per m ³)	57
12.6.2	Elektriciteit (per kWh)	57
12.7	Opslag duurzame energie	58
12.7.1	Aardgas (per m ³)	58
12.7.2	Elektriciteit (per kWh)	58
12.8	Afvalfonds Verpakkingen	58
12.8.1	Tarieven bedrijfsverpakkers	59

13	Verhuurderheffing	59
14	Accijnzen	60
14.1	Tabaksaccijns	60
14.2	Alcoholaccijns en frisdrankbelasting	60
14.3	Brandstofaccijns	60
15	Autobelastingen	61
15.1	Tarieven bpm	61
15.2	Tarieven mrb	62
16	Bankenbelasting	63
17	Rentepercentages, U-rendement	63
17.1	Belastingrente, invorderingsrente en wettelijke rente	63
17.2	Rentetarieven ECB	64
17.3	U-rendement	64
18	Valutakoersen	65
19	Financiële maatregelen coronavirus	65
19.1	NOW	65
19.2	TVL etc.	65
20	Lijst met afkortingen	66

1 Inkomstenbelasting



1.1 Loon en bijtelling privégebruik auto of fiets van de zaak

Het voordeel van het privégebruik van de (bestel)auto of fiets van de zaak wordt belast als loon. Werkgevers moeten hierover loonbelasting, premies volksverzekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage voor de Zorgverzekeringswet (Zvw) inhouden. Per 1 januari 2013 is het voordeel ook loon voor de werknemersverzekeringen.

1.1.1 Bijtelling op jaarbasis

1.1.1.1 *Bijtelling auto van de zaak afhankelijk van CO₂-uitstoot*

Bijtelling ^{1,2)}	2021 %	2020 %	2019 %
CO ₂ -uitstoot 0 gram/km ³⁾	12	8	4
CO ₂ -uitstoot > 0 gram/km	22	22	22
	EUR	EUR	EUR
Cap cataloguswaarde nulemissieauto's ⁴⁾	40.000	45.000	50.000

- 1) De bijtelling voor privégebruik is ten minste het vermelde percentage van de cataloguswaarde van de auto (inclusief btw en bpm). Afhankelijk van het daadwerkelijke privégebruik kan een hoger percentage van toepassing zijn. Voor auto's die meer dan vijftien jaar geleden voor het eerst in gebruik zijn genomen geldt de waarde in het economische verkeer als grondslag en een bijtelling van 35%.
- 2) De bijtelling is nihil als een auto niet meer dan 500 kilometer per jaar voor privédoeleinden wordt gebruikt. In beginsel is een rittenadministratie nodig om te bewijzen dat sprake is van 500 privékilometers of minder. De woon-werkkilometers tellen hierbij als zakelijke kilometers. De werknemer kan ook een 'verklaring geen privégebruik auto' aanvragen om de bijtelling door de werkgever achterwege te laten. De bewijslast ligt in dat geval bij de werknemer in plaats van de werkgever. Voor de bestelauto gelden verder nog specifieke regels. Zie hiervoor het aanvraagformulier verklaring geen privégebruik auto dat via de website van de Belastingdienst is te downloaden.
- 3) Auto's waarvoor een verlaagd bijtellingspercentage geldt houden dat lagere bijtellingspercentage voor een periode van 60 maanden, te rekenen vanaf de eerste dag van de maand volgend op de maand waarin het kenteken van de auto voor het eerst op naam is gesteld. Aan het einde van die periode wordt bekeken of de auto opnieuw voor een verlaagd bijtellingspercentage in aanmerking komt.
- 4) Vanaf 2019 vallen nieuwe nulemissieauto's onder het reguliere bijtellingspercentage van 22% voor zover de cataloguswaarde (inclusief btw) meer bedraagt dan de zogenoemde cap. De korting wordt dus gemaximeerd op EUR 4.000 (2020: EUR 6.300 en 2019: EUR 9.000). Dat geldt niet voor auto's die rijden op waterstof en, vanaf 2021, voor zonnecelauto's: deze blijven volledig onder het verlaagde bijtellingspercentage vallen.

1.1.1.2 *Bestelauto van de zaak*

Een werknemer die een bestelauto van de zaak uitsluitend zakelijk (dus: 0 kilometer privé) gebruikt, kan vanaf 1 januari 2012 gebruikmaken van de 'verklaring uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto'. Er vindt dan geen bijtelling auto van de zaak plaats en er

pro memorie

hoeft geen rittenregistratie te worden bijgehouden. Dit is een aparte regeling naast bijvoorbeeld de mogelijkheid om met behulp van een rittenregistratie aan te tonen dat het privégebruik niet meer dan 500 kilometer per jaar bedraagt.

1.1.1.3 Bijtelling fiets van de zaak

	2021	2020	2019
	%	%	%
Bijtelling ¹⁾	7	7	–

¹⁾ Vanaf 2020 is de bijtelling voor privégebruik het vermelde percentage van de waarde van (elektrische) fiets of speed pedelec (de in Nederland door de fabrikant of importeur publiekelijk kenbaar gemaakte consumentenadviesprijs). Woon-werkverkeer geldt als privégebruik. Voor 2020 was het daadwerkelijke privévoordeel belast als loon.

1.1.2 Aftrek eigen bijdrage privégebruik auto

	2021	2020	2019
Betalingen aan werkgever voor privégebruik ¹⁾	afteikbaar	afteikbaar	afteikbaar

¹⁾ De betalingen aan de werkgever kunnen per saldo niet leiden tot een negatieve bijtelling.

1.2 Winst uit onderneming

1.2.1 Bijtelling privégebruik auto of fiets

Zie de tabellen bij 1.1.1 voor de bijtelling als gevolg van de onttrekking wegens privégebruik van een tot het ondernemingsvermogen behorende auto of fiets.

1.2.2 Bijtelling privégebruik woning

De bijtelling als gevolg van de onttrekking voor het privégebruik van de tot het ondernemingsvermogen behorende woning¹⁾ wordt bepaald aan de hand van de onderstaande tabel:

2021

Woningwaarde ²⁾ meer dan EUR	maar niet meer dan EUR	Bijtelling op jaarbasis %
–	12.500	0,85
12.500	25.000	1,10
25.000	50.000	1,20
50.000	75.000	1,35
75.000	1.110.000	1,45
1.110.000	–	2,35 ³⁾

pro memorie

2020

Woningwaarde ²⁾ meer dan EUR	maar niet meer dan EUR	Bijtelling op jaarbasis %
–	12.500	0,90
12.500	25.000	1,15
25.000	50.000	1,25
50.000	75.000	1,40
75.000	1.090.000	1,55
1.090.000	–	2,35 ³⁾

2019

Woningwaarde ²⁾ meer dan EUR	maar niet meer dan EUR	Bijtelling op jaarbasis %
–	12.500	0,95
12.500	25.000	1,20
25.000	50.000	1,30
50.000	75.000	1,45
75.000	1.080.000	1,65
1.080.000	–	2,35 ³⁾

- 1) Onder woning wordt ook verstaan een duurzaam aan een plaats gebonden schip of woonwagen. Een werkruimte maakt deel uit van de woning, tenzij de werkruimte een naar verkeersopvatting zelfstandig gedeelte van de woning is (voldoende te onderscheiden van de woning) en het inkomen hoofdzakelijk in of vanuit de werkruimte wordt verdiend.
- 2) De woningwaarde(n) is/zijn de volgens de Wet WOZ voor die woning vastgestelde waarde of waarden voor het tijdvak waarbinnen het kalenderjaar valt.
- 3) 2021: EUR 16.095 plus 2,35 % van de woningwaarde boven de EUR 1.110.000.
2020: EUR 16.895 plus 2,35 % van de woningwaarde boven de EUR 1.090.000.
2019: EUR 17.820 plus 2,35 % van de woningwaarde boven de EUR 1.080.000.

1.2.3 Forfaitaire winstbepaling zeescheepvaart

	Winst uit zeescheepvaart per dag per 1.000 nettoton		
	2021 EUR	2020 EUR	2019 EUR
Tot en met 1.000 nettoton	9,08	9,08	9,08
Voor het meerdere tot en met 10.000 nettoton	6,81	6,81	6,81
Voor het meerdere tot en met 25.000 nettoton	4,54	4,54	4,54
Voor het meerdere tot en met 50.000 nettoton	2,27	2,27	2,27
Voor het meerdere boven 50.000 nettoton	0,50 ¹⁾	0,50 ¹⁾	0,50 ¹⁾

- 1) Het tarief van EUR 0,50 per 1.000 nettoton per dag is slechts van toepassing op schepen die na 31 december 2008 een vlag zijn gaan voeren en sindsdien onder het tonnageregime vallen, of op schepen die ten minste gedurende de laatste vijf jaar voor hun toetreding tot de tonnageregeling onder de vlag van een land waren geregistreerd dat geen EU-lidstaat is of niet tot de EER behoort.

1.2.4 Bijzondere fiscale waarderingsvoorschriften

1.2.4.1 Beperking fiscale afschrijving

Vastgoed ¹⁾		Goodwill ¹⁾	Overige bedrijfsmiddelen ¹⁾
Vastgoed in eigen gebruik	Beleggingsvastgoed		
Afgeschreven kan worden tot 50% (IB) of 100% (Vpb) van de WOZ-waarde ²⁾	Afgeschreven kan worden tot 100% van de WOZ-waarde	Op jaarbasis ten hoogste 10% van de aanschafkosten	Op jaarbasis ten hoogste 20% van de aanschafkosten

- 1) Omstandigheden die ten tijde van het investeren in een bedrijfsmiddel al bekend waren kunnen geen aanleiding geven voor een afwaardering naar een lagere bedrijfswaarde.
- 2) Vanaf 2019 mag in de vennootschapsbelasting nog maar worden afgeschreven tot 100% van de WOZ-waarde in plaats van 50%. Als het vastgoed voor 1 januari 2019 in gebruik is genomen en daarop voor die datum nog niet over drie volledige boekjaren is afgeschreven, dan mag nog gedurende het restant van die periode volgens de oude regels worden afgeschreven.

1.2.4.2 Willekeurige afschrijving

	Investing in kalenderjaar		
	2021 %	2020 %	2019 %
Willekeurige afschrijving ¹⁾ milieu-investeringen (VAMIL)			
Maximaal	75	75	75

- 1) Willekeurige afschrijving is mogelijk zodra in het betreffende kalenderjaar een investeringsverplichting is aangegaan of voortbrengingskosten zijn gemaakt. Het bedrag van de willekeurige afschrijving kan voor de ingebruikneming van het bedrijfsmiddel niet groter zijn dan het bedrag dat ter zake van de investeringsverplichting is betaald of aan voortbrengingskosten is gemaakt. In totaal kan voor niet meer dan EUR 25 miljoen (2020 en 2019: eveneens EUR 25 miljoen) willekeurig worden afgeschreven

1.2.4.3 Waarderingsvoorschrift onderhanden werk/opdrachten

De winstneming mag niet worden uitgesteld tot de oplevering van het werk. Er moet voortschrijdend winst worden genomen.

1.2.5 Mkb-winstvrijstelling

	2021 %	2020 %	2019 %
Aftrek van de winst na toepassing van de ondernemersaftrek (zie 1.2.8)	14	14	14

pro memorie

1.2.6 Van winst aftrekbare kosten privévervoermiddel

Gebruikt een ondernemer een tot zijn privévermogen behorende of door hem in privé gehuurd vervoermiddel voor zijn onderneming, dan zijn de kosten beperkt aftrekbaar.

	2021 EUR	2020 EUR	2019 EUR
Aftrek per kilometer ¹⁾	0,19	0,19	0,19

¹⁾ Woon-werkkilometers zijn zakelijke kilometers.

1.2.7 Investeringsaftrek

1.2.7.1 Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek¹⁾

2021

Bij investeringsbedrag in kalenderjaar van:		bedraagt de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek:
meer dan EUR	maar niet meer dan EUR	
–	2.400	–
2.400	59.170	28% van het investeringsbedrag
59.170	109.574	EUR 16.568
109.574	328.721	EUR 16.568 verminderd met 7,56% van het gedeelte van het investeringsbedrag dat de EUR 109.574 te boven gaat
328.721	–	

2020

Bij investeringsbedrag in kalenderjaar van:		bedraagt de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek:
meer dan EUR	maar niet meer dan EUR	
–	2.400	–
2.400	58.238	28% van het investeringsbedrag
58.238	107.848	EUR 16.307
107.848	323.544	EUR 16.307 verminderd met 7,56% van het gedeelte van het investeringsbedrag dat de EUR 107.848 te boven gaat
323.544	–	

pro memorie

2019

Bij investeringsbedrag in kalenderjaar van:		bedraagt de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek:
meer dan EUR	maar niet meer dan EUR	
–	2.300	–
2.300	57.321	28% van het investeringsbedrag
57.321	106.150	EUR 16.051
106.150	318.449	EUR 16.051 verminderd met 7,56% van het gedeelte van het investeringsbedrag dat de EUR 106.150 te boven gaat
318.449	–	

- ¹⁾ Indien de onderneming van de belastingplichtige deel uitmaakt van een samenwerkingsverband met een of meer andere belastingplichtigen die daarbij winst uit onderneming genieten of met belastingplichtigen voor de vennootschapsbelasting, dan worden voor de bepaling van het investeringsbedrag hun investeringen voor het samenwerkingsverband opgeteld. Bedrijfsmiddelen waarvoor het investeringsbedrag minder is dan EUR 450 (2020 en 2019: eveneens EUR 450) komen niet voor de investeringsaftrek in aanmerking.

1.2.7.2 Energie-investeringsaftrek¹⁾

2021			2020			2019		
Meer dan	maar niet meer dan	Energie-investeringsaftrek	Meer dan	maar niet meer dan	Energie-investeringsaftrek	Meer dan	maar niet meer dan	Energie-investeringsaftrek
EUR	EUR	%	EUR	EUR	%	EUR	EUR	%
–	2.500	–	–	2.500	–	–	2.500	–
2.500	126.000.000	45,5	2.500	124.000.000	45,0	2.500	122.000.000	45,0

- ¹⁾ Bij een samenwerkingsverband worden de investeringen voor het hele samenwerkingsverband opgeteld. Investeringen kunnen in aanmerking komen voor zowel de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek als de energie-investeringsaftrek. Indien voor een investering bij de aangifte wordt gekozen voor de energie-investeringsaftrek, dan blijft toepassing van de milieu-investeringsaftrek achterwege.

1.2.7.3 Milieu-investeringsaftrek¹⁾

Categorie I

2021			2020			2019		
Meer dan	maar niet meer dan	Milieu-investeringsaftrek	Meer dan	maar niet meer dan	Milieu-investeringsaftrek	Meer dan	maar niet meer dan	Milieu-investeringsaftrek
EUR	EUR	%	EUR	EUR	%	EUR	EUR	%
–	2.500	–	–	2.500	–	–	2.500	–
2.500	–	36	2.500	–	36	2.500	–	36

pro memorie

Categorie II

2021			2020			2019		
Investeringsbedrag		Milieu-investeringsaftrek	Investeringsbedrag		Milieu-investeringsaftrek	Investeringsbedrag		Milieu-investeringsaftrek
Meer dan EUR	maar niet meer dan EUR	%	Meer dan EUR	maar niet meer dan EUR	%	Meer dan EUR	maar niet meer dan EUR	%
–	2.500	–	–	2.500	–	–	2.500	–
2.500	–	27	2.500	–	27	2.500	–	27

Categorie III

2021			2020			2019		
Investeringsbedrag		Milieu-investeringsaftrek	Investeringsbedrag		Milieu-investeringsaftrek	Investeringsbedrag		Milieu-investeringsaftrek
Meer dan EUR	maar niet meer dan EUR	%	Meer dan EUR	maar niet meer dan EUR	%	Meer dan EUR	maar niet meer dan EUR	%
–	2.500	–	–	2.500	–	–	2.500	–
2.500	–	13,5	2.500	–	13,5	2.500	–	13,5

- ¹⁾ De milieu-investeringsaftrek is van toepassing naast de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek. Indien voor een investering bij de aangifte wordt gekozen voor de energie-investeringsaftrek, dan blijft toepassing van de milieu-investeringsaftrek achterwege. In totaal kan voor niet meer dan EUR 25 miljoen (2020 en 2019: eveneens EUR 25 miljoen) aan investeringen in aanmerking worden genomen.

1.2.8 Ondernemersaftrek

1.2.8.1 Urencriterium

Onder het urencriterium wordt verstaan dat een ondernemer in het kalenderjaar ten minste 1.225 uren besteedt aan werkzaamheden voor een of meer ondernemingen waaruit winst wordt genoten. Bovendien moet van de totaal beschikbare tijd voor winst uit onderneming, belastbaar loon en belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden meer dan de helft worden besteed aan het drijven van een of meer ondernemingen.

Voor de startende ondernemer die in een of meer van de vijf voorafgaande kalenderjaren geen ondernemer was, geldt alleen de eis van minimaal 1.225 uren. Zwangere ondernemers worden geacht gedurende hun periode van zwangerschaps- en bevallingsverlof hun werkzaamheden voor de onderneming niet te hebben onderbroken.

In verband met de coronacrisis worden ondernemers in de periode van 1 maart 2020 tot en met 30 september 2020 en van 1 januari 2021 tot en met 30 juni 2021 geacht ten minste 24 uren per week aan hun onderneming te hebben besteed (en ten minste 16 uren per week voor de startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid).

pro memorie

1.2.8.2 Zelfstandigenaftrek, startersaftrek en startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid

De zelfstandigenaftrek voor niet-starters kan niet worden verrekend met ander box 1-inkomen. De niet-verrekenende zelfstandigenaftrek kan maximaal negen jaar vooruit worden gewenteld. Dan kan worden verrekend met toekomstige winsten.

	2021	2020	2019
	EUR	EUR	EUR
Zelfstandigenaftrek ¹⁾	6.670	7.030	7.280
Startersaftrek ²⁾	2.123	2.123	2.123
Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid: ³⁾			
• eerste jaar	12.000	12.000	12.000
• tweede jaar	8.000	8.000	8.000
• derde jaar	4.000	4.000	4.000

- 1) De ondernemer moet voldoen aan het urencriterium (zie 1.2.8.1). De zelfstandigenaftrek voor de ondernemer die bij het begin van het kalenderjaar de AOW-leeftijd heeft bereikt (zie 1.10.4), bedraagt 50% van de zelfstandigenaftrek voor de ondernemer die dan nog niet de AOW-leeftijd heeft bereikt.
- 2) Als de ondernemer in een of meer van de vijf voorafgaande kalenderjaren geen ondernemer was en bij hem in die periode niet meer dan tweemaal de zelfstandigenaftrek is toegepast, wordt de zelfstandigenaftrek verhoogd met de startersaftrek. De startersaftrek voor de ondernemer die bij het begin van het kalenderjaar de AOW-leeftijd heeft bereikt (zie 1.10.4), bedraagt 50% van de startersaftrek voor de ondernemer die dan nog niet de AOW-leeftijd heeft bereikt.
- 3) De ondernemer moet recht hebben op een arbeidsongeschiktheidsuitkering in het kalenderjaar en mag bij het begin van het kalenderjaar nog niet de AOW-leeftijd hebben bereikt (zie 1.10.4). Daarnaast hoeft hij niet te voldoen aan het urencriterium van 1.225 uur (zie 1.2.8.1), maar wel aan een verlaagd urencriterium van 800 uur. De aftrek is het genoemde bedrag, maar niet meer dan de winst. Onder winst wordt verstaan het gezamenlijke bedrag van de winst die de belastingplichtige als ondernemer geniet uit een of meer ondernemingen.

1.2.8.3 Aftrek voor speur- en ontwikkelingswerk (S&O-aftrek)¹⁾

Aantal uren besteed aan S&O	Bedraagt de S&O-aftrek		
	2021	2020	2019
	EUR	EUR	EUR
S&O-aftrek			
Minder dan 500 uur	0	0	0
Ten minste 500 uur	13.188	12.980	12.775
Aanvullende S&O-aftrek voor starters²⁾			
Minder dan 500 uur	0	0	0
Ten minste 500 uur	6.598	6.494	6.391

- 1) De ondernemer moet voldoen aan het urencriterium (zie 1.2.8.1). Zwangere ondernemers worden geacht gedurende de periode van zwangerschaps- en bevallingsverlof hun werkzaamheden voor de toepassing van de S&O-aftrek niet te hebben onderbroken. Verder moet aan de werkzaamheden een S&O-verklaring van de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (www.rvo.nl) ten grondslag liggen.
- 2) Indien de ondernemer in een of meer van de vijf voorafgaande kalenderjaren geen ondernemer was en bij hem in die periode niet meer dan tweemaal de S&O-aftrek is toegepast, bestaat recht op de aanvullende S&O-aftrek voor starters.

pro memorie

1.2.8.4 Meewerkaftrek/partnervergoeding

Meewerkaftrek als percentage van de winst^{1,2)}

Aantal uren meewerken		2021	2020	2019
Vanaf	tot	Meewerkaftrek %	Meewerkaftrek %	Meewerkaftrek %
–	525	–	–	–
525	875	1,25	1,25	1,25
875	1.225	2,00	2,00	2,00
1.225	1.750	3,00	3,00	3,00
1.750	–	4,00	4,00	4,00

- 1) De meewerkaftrek geldt voor de ondernemer die voldoet aan het uren criterium (zie 1.2.8.1) en van wie de partner zonder enige vergoeding arbeid verricht in een onderneming waaruit de belastingplichtige als ondernemer winst geniet.
- 2) Winst is het gezamenlijke bedrag van de winst die de belastingplichtige als ondernemer geniet uit ondernemingen waarin de partner zonder enige vergoeding arbeid verricht, verminderd met onteigeningswinst, stakingswinst en eindafrekeningswinst.

Partnervergoeding

	2021	2020	2019
	EUR	EUR	EUR
Beloning voor meewerkende partner minimaal ¹⁾	5.000	5.000	5.000

- 1) Een lagere vergoeding is niet aftrekbaar van de winst. De ontvangende partner hoeft in dat geval niets aan te geven.

1.2.8.5 Stakingsaftrek

	2021	2020	2019
	EUR	EUR	EUR
Stakingsaftrek ¹⁾	3.630	3.630	3.630

- 1) De stakingsaftrek geldt voor de ondernemer die in het kalenderjaar winst behaalt met of bij het staken van een of meer gehele ondernemingen waaruit hij als ondernemer winst geniet. De in voorafgaande jaren genoten stakingsaftrek wordt hierop in mindering gebracht.

pro memorie

1.2.9 Oudedagsreserve

De fiscale oudedagsreserve (FOR) maakt deel uit van de fiscale winst en van het ondernemingsvermogen. Indien er meer ondernemingen zijn, mag de ondernemer zelf bepalen aan welk ondernemingsvermogen hij de FOR toerekent.

Dotatie is percentage van de als ondernemer genoten winst uit een of meer ondernemingen voor mutaties FOR met een maximum ¹⁾	2021	2020	2019
	%	%	%
Percentage	9,44	9,44	9,44
	EUR	EUR	EUR
Maximale dotatie	9.395	9.218	8.999

¹⁾ Dotaties zijn alleen mogelijk als de ondernemer voldoet aan het urencriterium (zie 1.2.8.1) en hij bij aanvang van het kalenderjaar nog niet de AOW-leeftijd heeft bereikt (zie 1.10.4). De toevoeging is ten hoogste het bedrag waarmee het ondernemingsvermogen aan het einde van het kalenderjaar de oudedagsreserve aan het begin van het kalenderjaar te boven gaat. De toevoeging wordt verminderd met de ten laste van de winst gekomen pensioenpremies.

1.3 Eigen woning

1.3.1 Eigenwoningforfait

2021

Eigenwoningwaarde ¹⁾		Bijtelling op jaarbasis %
Meer dan EUR	maar niet meer dan EUR	
–	12.500	nihil
12.500	25.000	0,20
25.000	50.000	0,30
50.000	75.000	0,40
75.000	1.110.000	0,50
1.110.000	–	2,35 ²⁾

2020

Eigenwoningwaarde ¹⁾		Bijtelling op jaarbasis %
Meer dan EUR	maar niet meer dan EUR	
–	12.500	nihil
12.500	25.000	0,23
25.000	50.000	0,32
50.000	75.000	0,46
75.000	1.090.000	0,60
1.090.000	–	2,35 ²⁾

pro memorie

2019

Eigenwoningwaarde ¹⁾		Bijtelling op jaarbasis %
Meer dan EUR	maar niet meer dan EUR	
–	12.500	nihil
12.500	25.000	0,25
25.000	50.000	0,35
50.000	75.000	0,50
75.000	1.080.000	0,65
1.080.000	–	2,35 ²⁾

1) De eigenwoningwaarde(n) is/zijn de volgens de Wet WOZ voor die woning vastgestelde waarde of waarden voor het tijdvak waarbinnen het kalenderjaar valt. De periode tussen het gebruik van de WOZ-waarde en de waardepeildatum is één jaar. Onder woning wordt ook verstaan een duurzaam aan een plaats gebonden schip of woonwagen.

2) 2021: EUR 5.550 plus 2,35% van de eigenwoningwaarde boven de EUR 1.110.000.
2020: EUR 6.540 plus 2,35% van de eigenwoningwaarde boven de EUR 1.090.000.
2019: EUR 7.020 plus 2,35% van de eigenwoningwaarde boven de EUR 1.080.000.

1.3.2 Aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld

	2021 %	2020 %	2019 %
Aftrek ¹⁾	90	93,33	96,67

1) De aftrek wegens geen of een geringe eigenwoningschuld wordt verleend als het saldo van het eigenwoningforfait verminderd met de aftrekbare kosten, zoals hypotheekrente, positief is. Vanaf 2019 wordt deze aftrek in 30 jaar tijd afgebouwd. De aftrek is gelijk aan het verschil tussen het eigenwoningforfait en de aftrekbare kosten maal het in de tabel vermelde percentage.

1.3.3 Kamerverhuurvrijstelling

	2021 EUR	2020 EUR	2019 EUR
Maximaal	5.668	5.506	5.367

1.3.4 Kapitaalverzekering eigen woning

	2021 EUR	2020 EUR	2019 EUR
Onbelaste uitkering uit kapitaalverzekering ^{1,2)}	171.000	168.500	166.000

1) Onbelast is het rentevoordeel begrepen in de uitkeringen uit een kapitaalverzekering eigen woning en een spaarrekening eigen woning en het rendement begrepen in de uitkering uit een beleggingsrecht eigen woning. De totale vrijstelling kan nooit meer bedragen dan EUR 171.000 (2020: EUR 168.500 en 2019: EUR 166.000) per belastingplichtige gedurende zijn leven.

2) De vrijstelling voor de kapitaalverzekering eigen woning, de beleggingsrekening eigen woning en de spaarrekening eigen woning is vervallen voor mensen die op 31 maart 2013 niet een dergelijk

product hadden. Voor bestaande gevallen blijft het fiscale regime voor de kapitaalverzekering eigen woning, de beleggingsrekening eigen woning en de spaarrekening eigen woning bestaan. In die gevallen kunnen de kapitaalverzekering eigen woning, de beleggingsrekening eigen woning en de spaarrekening eigen woning echter niet meer worden verhoogd, tenzij de verhoging van de inleg voortvloeit uit het op 31 maart 2013 bestaande contract.

1.4 Reisaftrek

Regelmatig woon-werkverkeer per openbaar vervoer

Reisaftrek ¹⁾		2021	2020	2019
Bij een reisafstand per openbaar vervoer van				
meer dan	maar niet meer dan	EUR	EUR	EUR
km	km			
–	10	–	–	–
10	15	471	463	455
15	20	626	616	606
20	30	1.045	1.028	1.011
30	40	1.296	1.275	1.254
40	50	1.689	1.662	1.635
50	60	1.879	1.849	1.819
60	70	2.083	2.050	2.017
70	80	2.155	2.121	2.087
80	–	2.185	2.150	2.116

- ¹⁾ De belastingplichtige moet beschikken over een openbaarvervoerverklaring of een reisverklaring. Als op één, twee of drie dagen per week naar hetzelfde werkadres wordt gereisd, is de reisaftrek:
- bij een reisafstand van maximaal 90 kilometer: een kwart, de helft respectievelijk driekwart van het in de tabel aangegeven bedrag;
 - bij een reisafstand van meer dan 90 kilometer: EUR 0,24 (2020: EUR 0,24 en 2019: EUR 0,23) per kilometer vermenigvuldigd met het aantal dagen waarop wordt gereisd, maar niet meer dan EUR 2.185 (2020: EUR 2.150 en 2019: EUR 2.116) per jaar.

Als naar verschillende werkadressen wordt gereisd, is de tabel afzonderlijk van toepassing op het reizen naar elk van deze plaatsen. De totale reisaftrek is maximaal EUR 2.185 (2020: EUR 2.150 en 2019: EUR 2.116) per jaar. Als op dezelfde dag naar verschillende werkadressen wordt gereisd, is het voorafgaande uitsluitend van toepassing op het reizen naar de meest bereide plaats van werkzaamheden. Worden twee werkadressen even vaak bereisd, dan geldt de grootste afstand. Het bedrag van de aftrek wordt steeds verminderd met de voor dit vervoer ontvangen reiskostenvergoedingen.

1.5 Uitgaven voor inkomensvoorzieningen

1.5.1 Premies voor lijfrenten¹⁾

Aftrekbedragen ²⁾	2021 EUR	2020 EUR	2019 EUR
Jaarruimte 13,3% van de premiegrondslag (maximaal) ³⁾	13.236	12.986	12.677
Reserveringsruimte 17% van de premiegrondslag voor personen meer dan 10 jaar jonger dan de AOW-leeftijd (maximaal) ⁴⁾	7.489	7.371	7.254
Reserveringsruimte 17% van de premiegrondslag voor personen ten hoogste 10 jaar jonger dan de AOW-leeftijd (maximaal) ⁴⁾	14.785	14.552	14.322
Maximale premiegrondslag voor aftrek franchisebedrag	112.189	110.111	107.593
Franchisebedrag	12.672	12.472	12.275
Maximale jaaruitkering tijdelijke oudedagslijfrente	22.443	22.089	21.741
Maximale waarde lijfrente voor afkoop zonder revisierente	4.547	4.475	4.404

- 1) Of daarmee gelijk te stellen bedragen betaald voor een lijfrentespaarrekening of -beleggingsrecht.
- 2) Premies zijn aftrekbaar voor zover sprake is van een pensioentekort. De hoogte van het aftrekbaar bedrag moet worden bepaald aan de hand van de jaarruimte of de reserveringsruimte. Aftrek is mogelijk voor personen die bij aanvang van het kalenderjaar de AOW-leeftijd nog niet hebben bereikt (zie 1.10.4).
- 3) Bij de berekening van de jaarruimte zijn het inkomen en de pensioenaangroei van het voorafgaande kalenderjaar bepalend.
- 4) Indien in de onmiddellijk aan het kalenderjaar voorafgaande periode van zeven jaar minder premies voor lijfrenten in aanmerking zijn genomen dan mogelijk was op grond van de jaarruimte, kan dit tekort worden ingehaald in de reserveringsruimte. Zie voor een tabel van de AOW-leeftijd 1.10.4.

1.5.2 Extra lijfrentepremieaftrek bij stakende ondernemers

Extra ruimte aan premieaftrek bij ¹⁾ :	2021 EUR	2020 EUR	2019 EUR
Stakingen door ondernemers die ten hoogste 5 jaar jonger zijn dan de AOW-leeftijd, staking door ondernemer die voor 45% of meer arbeidsongeschikt is mits de lijfrente-uitkeringen ingaan binnen 6 maanden na staking, of het staken van de onderneming door overlijden	474.517	467.044	459.688
Stakingen door ondernemers met een leeftijd tussen de 15 en 5 jaar lager dan de AOW-leeftijd, of stakingen door ondernemers indien de lijfrente-uitkeringen direct ingaan	237.267	233.530	229.852
In andere gevallen	118.640	116.771	114.932

pro memorie

- 1) Bij de berekening van de ruimte voor de lijfrentepremieaftrek zijn het inkomen en de pensioenaangroei van het voorafgaande kalenderjaar bepalend. Ondernemers mogen in het jaar dat zij (een deel van) hun onderneming staken op verzoek daarvan afwijken en bij de berekening van de lijfrentepremieaftrek ervoor kiezen om de gegevens van het kalenderjaar zelf te gebruiken. In het volgende kalenderjaar, waarin weer moet worden uitgegaan van de gegevens van het voorafgaande kalenderjaar, mag de stakingswinst niet nogmaals in aanmerking worden genomen bij de berekening van de ruimte voor de lijfrentepremieaftrek.

1.6 Inkomen uit sparen en beleggen

1.6.1 Forfaitair rendement

2021

Grondslag sparen en beleggen ¹⁾	Spaardeel 0,03%	Beleggingsdeel 5,69%	Forfaitair rendement
	%	%	%
Tot en met EUR 50.000	67	33	1,90
Van EUR 50.000 tot en met EUR 950.000	21	79	4,50
Vanaf EUR 950.000	0	100	5,69

2020

Grondslag sparen en beleggen ¹⁾	Spaardeel 0,07%	Beleggingsdeel 5,28%	Forfaitair rendement
	%	%	%
Tot en met EUR 72.797	67	33	1,79
Van EUR 72.797 tot en met EUR 1.005.572	21	79	4,19
Vanaf EUR 1.005.572	0	100	5,28

2019

Grondslag sparen en beleggen ¹⁾	Spaardeel 0,13%	Beleggingsdeel 5,59%	Forfaitair rendement
	%	%	%
Tot en met EUR 71.650	67	33	1,93
Van EUR 71.650 tot en met EUR 989.736	21	79	4,44
Vanaf EUR 989.736	0	100	5,59

- 1) Het forfaitair rendement wordt berekend over de grondslag sparen en beleggen, dat is de rendementsgrondslag voor zover deze meer bedraagt dan het heffingvrij vermogen (zie 1.7). De peildatum voor de rendementsgrondslag is 1 januari van het kalenderjaar.

1.6.2 Rendementsgrondslag

Belast	Vrijgesteld¹⁾
<ul style="list-style-type: none"> • Onroerende zaken • Rechten die (indirect) betrekking hebben op onroerende zaken <i>Bijvoorbeeld recht van erfpacht, recht van opstal, appartementsrecht, recht van vruchtgebruik/gebruik/bewoning van een onroerende zaak</i> 	<ul style="list-style-type: none"> • Eigen woning • Tot het ondernemingsvermogen behorende onroerende zaken • Bossen • Natuurterreinen • Onbebouwde gedeelten van aangewezen landgoederen
<ul style="list-style-type: none"> • Roerende zaken die niet worden gebruikt/verbruikt voor persoonlijke doeleinden • Roerende zaken die wel worden gebruikt/verbruikt voor persoonlijke doeleinden maar hoofdzakelijk als belegging dienen 	<ul style="list-style-type: none"> • Roerende zaken die voor persoonlijke doeleinden worden gebruikt/verbruikt • Voorwerpen van kunst en wetenschap <i>Tenzij zij dienen als belegging (bewijslast bij inspecteur). Het behoren tot een verzameling impliceert niet automatisch dat sprake is van een belegging</i>
<ul style="list-style-type: none"> • Rechten op roerende zaken <i>Bijvoorbeeld termijn- of optiecontracten</i> 	<ul style="list-style-type: none"> • Rechten op roerende zaken krachtens erfrecht, mits gebruikt voor persoonlijke doeleinden en niet hoofdzakelijk dienend als belegging (bewijslast bij inspecteur)
<ul style="list-style-type: none"> • Rechten die geen betrekking hebben op zaken <i>Bijvoorbeeld chartaal en giraal geld, effecten, warrants, opties, schuldvorderingen (waaronder vorderingen inzake erfbelasting, winstrechten, kapitaalverzekeringen</i> • Overige vermogensrechten <i>Dit is een restcategorie, waaronder bijvoorbeeld niet-bedrijfsmatig geëxploreerde vergunningen vallen. Afgezonderd particulier vermogen (bijvoorbeeld vermogen dat in een trust is ondergebracht) wordt rechtstreeks toegerekend aan de inbrenger. Dat kan vermogen in box 3 zijn, maar ook in box 1 of 2</i> 	<ul style="list-style-type: none"> • Rechten op kapitaalsuitkeringen uitsluitend ter zake van invaliditeit/ziekte/ongeval • Nettolijfrenten • Rechten op termijnen van de overdrachtsprijs van een aanmerkelijk belang, indien de overdrachtsprijs uit een of meer termijnen bestaat waarvan op het vervreemdingstijdstip het aantal of de omvang onbekend is • Overige vrijstellingen, zie tabel vrijstellingen box 3, 1.6.2.1
<p>Aftrekbaar</p> <ul style="list-style-type: none"> • Schulden <i>Verplichtingen met waarde in het economische verkeer, inclusief schulden waarvan de rente niet aftrekbaar is in box 1 of box 2, inclusief schulden inzake erfbelasting maar exclusief overige belastingschulden</i> 	<p>Niet aftrekbaar</p> <ul style="list-style-type: none"> • Drempel voor schulden, zie tabel drempel schulden box 3, 1.6.2.2 • Contante waarde van verplichtingen, bijvoorbeeld op grond van periodieke giften of alimentatie, als deze al als persoonsgebonden aftrek in aanmerking kunnen worden genomen

pro memorie

- 1) Vermogensbestanddelen die in box 1 of box 2 worden aangegeven, worden in box 3 niet in aanmerking genomen tenzij specifieke allocatieregels anders bepalen.

1.6.2.1 Vrijstellingen box 3

	2021 EUR	2020 EUR	2019 EUR
Rechten op overlijdensuitkeringen, mits maximaal	7.348	7.232	7.118
Contant geld en vergelijkbare vermogensrechten (bijvoorbeeld chipkaart, cadeaubonnen)			
Per belastingplichtige	552	543	534
Gezamenlijk met partner	1.104	1.086	1.068
Groene beleggingen			
Per belastingplichtige	60.429	59.477	58.540
Gezamenlijk met partner	120.858	118.954	117.080
Op 14 december 1999 bestaande kapitaal- verzekeringen, maximaal ¹⁾	123.428	123.428	123.428

- 1) Partners kunnen bij de aangifte verzoeken om toepassing van tweemaal de (maximale) vrijstelling, ongeacht de mate waarin zij ieder zijn gerechtigd tot de polis.

1.6.2.2 Drempel schulden box 3

	2021 EUR	2020 EUR	2019 EUR
Drempel voor belastingplichtige zonder partner	3.200	3.100	3.100
Gezamenlijke drempel voor belastingplichtige met partner	6.400	6.200	6.200

1.7 Heffingvrij vermogen

	2021 EUR	2020 EUR	2019 EUR
Per belastingplichtige	50.000	30.846	30.360
Gezamenlijk met partner	100.000	61.692	60.720

pro memorie

1.8 Persoonsgebonden aftrek

1.8.1 Uitgaven voor specifieke zorgkosten

Uitgaven voor specifieke zorgkosten komen slechts voor aftrek in aanmerking voor zover ze boven een drempelbedrag uitkomen dat afhangt van het drempelinkomen (verzamelinkomen voor toepassing van de persoonsgebonden aftrek).

Drempel 2021

Drempelinkomen meer dan EUR	maar niet meer dan EUR	Drempel:
–	7.989	EUR 139
7.989	42.433	1,65% van het drempelinkomen
42.433	–	1,65% van EUR 42.433 vermeerderd met 5,75% van het bedrag dat hoger is dan EUR 42.433

Drempel 2020

Drempelinkomen meer dan EUR	maar niet meer dan EUR	Drempel:
–	7.863	EUR 136
7.863	41.765	1,65% van het drempelinkomen
41.765	–	1,65% van EUR 41.765 vermeerderd met 5,75% van het bedrag dat hoger is dan EUR 41.765

Drempel 2019

Drempelinkomen meer dan EUR	maar niet meer dan EUR	Drempel:
–	7.739	EUR 133
7.739	41.107	1,65% van het drempelinkomen
41.107	–	1,65% van EUR 41.107 vermeerderd met 5,75% van het bedrag dat hoger is dan EUR 41.107

1.8.1.1 Vermenigvuldigingsfactor

De regeling uitgaven voor specifieke zorgkosten kent een vermenigvuldigingsfactor voor de aftrekposten met uitzondering van de uitgaven voor genees- en heelkundige hulp en de uitgaven voor reiskosten voor ziekenbezoek. De vermenigvuldigingsfactor is van toepassing wanneer het drempelinkomen niet meer bedraagt dan EUR 35.941 (2020: EUR 35.375 en 2019: EUR 34.817). De vermenigvuldigingsfactor bedraagt 2,13 (2020 en 2019: eveneens 2,13) voor personen die de AOW-leeftijd hebben bereikt (zie 1.10.4). Voor personen die de

AOW-leeftijd nog niet hebben bereikt, is de vermenigvuldigingsfactor 1,40 (2020 en 2019: eveneens 1,40).

1.8.2 Weekenduitgaven voor gehandicapten

De volgende bedragen komen voor aftrek in aanmerking:

- EUR 11 (2020: EUR 11 en 2019: EUR 10) per dag van verzorging van de gehandicapte door de belastingplichtige;
- EUR 0,19 (2020 en 2019: eveneens EUR 0,19) per kilometer voor het vervoer van de gehandicapte per auto door de belastingplichtige over de reisafstand tussen de plaats waar de gehandicapte doorgaans verblijft en de plaats waar de belastingplichtige doorgaans verblijft.

1.8.3 Scholingsuitgaven

Scholingsuitgaven zijn uitgaven voor het door belastingplichtige zelf volgen van een opleiding of studie met het oog op het verwerven van inkomen uit werk en woning. Voor de aftrek van de uitgaven geldt een drempel van EUR 250 (2020 en 2019: eveneens EUR 250) en, buiten de standaardstudieperiode, een maximum van EUR 15.000 (2020 en 2019: eveneens EUR 15.000). Alleen de werkelijk gemaakte kosten kunnen in aftrek worden gebracht. Voor belastingplichtigen met recht op studiefinanciering geldt dat aftrek voor scholingsuitgaven vanaf het studiejaar 2015/2016 niet meer is toegestaan.

1.8.4 Giftenaftrek

Voor giften die niet in de vorm van periodieke uitkeringen zijn gedaan (in dit kader de zogeheten andere giften) geldt een drempel van EUR 60 (2020 en 2019: eveneens EUR 60) of, als dat meer is, 1% (2020 en 2019: eveneens 1%) van het verzamelinkomen voor toepassing van de persoonsgebonden aftrek. Tevens geldt voor deze andere giften een maximum van 10% (2020 en 2019: eveneens 10%) van dat inkomen. Bij partners geldt dat zij hun andere giften en hun verzamelinkomens moeten samenvoegen.

Giften die de vorm hebben van het afzien van een vergoeding van kosten voor vervoer per auto, anders dan per taxi, worden in aanmerking genomen voor EUR 0,19 (2020 en 2019: eveneens EUR 0,19) per kilometer. Het afzien van een kostenvergoeding, bijvoorbeeld door een vrijwilliger, kan onder voorwaarden worden aangemerkt als aftrekbare gift.

Een gift aan een ANBI die is aangemerkt als culturele instelling kan in aanmerking worden genomen voor 1,25 (2020 en 2019: eveneens 1,25) keer het bedrag van de gedane gift. Deze extra aftrek wordt toegepast over maximaal EUR 5.000 (2020 en 2019: eveneens EUR 5.000) van de aan culturele instellingen gedane giften.

1.9 Verliesverrekening

	2021 jaar	2020 jaar	2019 jaar
Verliescompensatietermijnen voor inkomen uit werk en woning (box 1)			
Voorwaarts	9	9	9
Achterwaarts	3	3	3
Verliescompensatietermijnen voor inkomen uit aanmerkelijk belang (box 2)			
Voorwaarts	6	6	6
Achterwaarts	1	1	1

1.9.1 Verliesverdamping

Verliezen uit belastingjaar	Jaar van verdamping
2009 of eerder	2019 of eerder
2010	2020
2011	2021
2012	2022

1.10 Tarieven in de boxen

1.10.1 Box 1: belastbaar inkomen uit werk en woning

2021

Belastbaar inkomen in box 1		Belastingtarief	Premies volksverze- keringen	Totaaltarief	Heffing over totaal van de schijven
Meer dan EUR	maar niet meer dan EUR	%	%	%	EUR
Jonger dan AOW-leeftijd					
–	35.129	9,45	27,65	37,10	13.033
35.129	68.507	37,10	–	37,10	25.416
68.507		49,50	–	49,50	
AOW-leeftijd en ouder					
Geboren vanaf 1 januari 1946					
–	35.129	9,45	9,75	19,20	6.745
35.129	68.507	37,10	–	37,10	19.128
68.507		49,50	–	49,50	
Geboren voor 1 januari 1946 ¹⁾					
–	35.941	9,45	9,75	19,20	6.901
35.941	68.507	37,10	–	37,10	18.983
68.507		49,50	–	49,50	

pro memorie

2020

Belastbaar inkomen in box 1		Belastingtarief	Premies volksverze- keringen	Totaaltarief	Heffing over totaal van de schijven
Meer dan EUR	maar niet meer dan EUR	%	%	%	EUR
Jonger dan AOW-leeftijd					
–	34.712	9,70	27,65	37,35	12.965
34.712	68.507	37,35	–	37,35	25.587
68.507		49,50	–	49,50	
AOW-leeftijd en ouder Geboren vanaf 1 januari 1946					
–	34.712	9,70	9,75	19,45	6.751
34.712	68.507	37,35	–	37,35	19.374
68.507		49,50	–	49,50	
Geboren voor 1 januari 1946 ¹⁾					
–	35.375	9,70	9,75	19,45	6.880
35.375	68.507	37,35	–	37,35	19.255
68.507		49,50	–	49,50	

2019

Belastbaar inkomen in box 1		Belastingtarief	Premies volksverze- keringen	Totaaltarief	Heffing over totaal van de schijven
Meer dan EUR	maar niet meer dan EUR	%	%	%	EUR
Jonger dan AOW-leeftijd					
–	20.384	9,00	27,65	36,65	7.471
20.384	34.300	10,45	27,65	38,10	12.773
34.300	68.507	38,10	–	38,10	25.806
68.507		51,75	–	51,75	
AOW-leeftijd en ouder Geboren vanaf 1 januari 1946					
–	20.384	9,00	9,75	18,75	3.822
20.384	34.300	10,45	9,75	20,20	6.633
34.300	68.507	38,10	–	38,10	19.666
68.507		51,75	–	51,75	
Geboren voor 1 januari 1946 ¹⁾					
–	20.384	9,00	9,75	18,75	3.822
20.384	34.817	10,45	9,75	20,20	6.737
34.817	68.507	38,10	–	38,10	19.573
68.507		51,75	–	51,75	

¹⁾ Voor personen geboren voor 1 januari 1946 loopt de eerste (2019: tweede) schijf iets verder door.

pro memorie

1.10.2 Tariefaanpassing bepaalde grondslagverminderende posten

	2021 %	2020 %	2019 %
Maximaal aftrektarief ¹⁾	43	46	49

¹⁾ Dit is het maximale tarief waartegen bepaalde aftrekposten in de hoogste schijf in box 1 kunnen worden afgetrokken. Vanaf 2020 gaat het om de aftrekbare kosten met betrekking tot de eigen woning, persoonsgebonden aftrek, ondernemersaftrek, MKB-winstvrijstelling en terbeschikkingstellingsvrijstelling. In 2019 ging het alleen om de aftrekbare kosten met betrekking tot de eigen woning.

1.10.3 Premiepercentages volksverzekeringen

	2021 %	2020 %	2019 %
Jonger dan AOW-leeftijd (zie 1.10.4)			
AOW	17,90	17,90	17,90
Anw	0,10	0,10	0,10
Wlz	9,65	9,65	9,65
Ouder dan AOW-leeftijd (zie 1.10.4)			
AOW	–	–	–
Anw	0,10	0,10	0,10
Wlz	9,65	9,65	9,65

1.10.4 AOW-leeftijd

Jaar	AOW-leeftijd
2024, 2025 en 2026	67 jaar
2023	66 jaar en tien maanden
2022	66 jaar en zeven maanden
2019, 2020 en 2021	66 jaar en vier maanden
2018	66 jaar
2017	65 jaar en negen maanden
2016	65 jaar en zes maanden
2015	65 jaar en drie maanden
2014	65 jaar en twee maanden
2013	65 jaar en een maand
2012 of eerder	65 jaar

1.10.5 Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang

	2021 %	2020 %	2019 %
Tarief	26,9	26,25	25

1.10.6 Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen

	2021 %	2020 %	2019 %
Tarief	31	30	30

1.11 Heffingskortingen

	2021		2020		2019	
	Jonger dan AOW-leeftijd EUR	AOW-leeftijd en ouder EUR	Jonger dan AOW-leeftijd EUR	AOW-leeftijd en ouder EUR	Jonger dan AOW-leeftijd EUR	AOW-leeftijd en ouder EUR
Algemene heffingskorting ^{1,8)}						
Maximaal voor lagere inkomens	2.837	1.469	2.711	1.413	2.477	1.268
Arbeidskorting ^{2,8)}						
Maximaal voor lagere inkomens	4.205	2.178	3.819	1.989	3.399	1.740
Inkomensafhankelijke combinatiekorting (maximaal) ^{3,8)}	2.815	1.457	2.881	1.500	2.835	1.451
Ouderenkorting (maximaal) ⁴⁾		1.703		1.622		1.596
Alleenstaande-ouderenkorting ⁵⁾		443		436		429
Jonggehandicaptenkorting ⁶⁾	761		749		737	
Levensloopverlofkorting ⁷⁾	223		219		215	

- 1) Geldt voor iedereen. Vanaf een inkomen van EUR 21.043 (2020: EUR 20.711 en 2019: EUR 20.384) wordt de algemene heffingskorting lager naarmate het belastbaar inkomen uit werk en woning stijgt. Vanaf dit bedrag wordt de algemene heffingskorting afgebouwd met 5,977% (2020: 5,672% en 2019: 5,147%).
- 2) Geldt voor iedereen die met tegenwoordige arbeid inkomen geniet (loon, winst uit onderneming of resultaat uit overige werkzaamheden). De afbouw van de arbeidskorting met 6% (2020 en 2019: eveneens 6%) start bij een inkomen van EUR 35.652 (2020: EUR 34.954 en 2019: EUR 34.060).
- 3) Geldt voor minstverdienende partners en alleenstaande ouders tot wiens huishouden in het kalenderjaar gedurende ten minste zes maanden een kind behoort dat bij aanvang van het kalenderjaar jonger is dan 12 jaar en dat op hetzelfde woonadres staat ingeschreven. Men moet uit werk een arbeidsinkomen (winst uit een of meer ondernemingen, loon of resultaat uit overige werkzaamheden) hebben van meer dan EUR 5.153 (2020: EUR 5.072 en 2019: EUR 4.993), of recht op de zelfstandigenaftrek. De heffingskorting bedraagt 11,45% (2020 en 2019: eveneens 11,45%) van het arbeidsinkomen voor zover dat meer bedraagt dan EUR 5.153 (2020: EUR 5.072 en 2019: EUR 4.993), maar maximaal het in de tabel opgenomen bedrag. Dit maximale bedrag wordt bereikt bij een arbeidsinkomen uit werk van EUR 29.738 (2020: EUR 30.234 en 2019: EUR 29.753).
- 4) Geldt voor belastingplichtigen die aan het einde van het kalenderjaar de AOW-leeftijd hebben bereikt (zie 1.10.4) en die een verzamelinkomen hebben van niet meer dan EUR 37.970 (2020: EUR 37.372 en 2019: EUR 36.783). Boven dit verzamelinkomen wordt de ouderenkorting afgebouwd met 15% (2020 en 2019: eveneens 15%).
- 5) Geldt voor degene die in het kalenderjaar in aanmerking komt voor een AOW-uitkering voor alleenstaanden.

pro memorie

- 6) Geldt voor de belastingplichtige die in het kalenderjaar recht heeft op een uitkering op grond van de Wet arbeidsongeschiktheidsvoorziening jonggehandicapten (Wajong), tenzij voor hem de ouderenkorting geldt.
- 7) De levensloopverlofkorting is gelijk aan het bedrag van het opgenomen levenslooptegoed, met een maximum van EUR 223 (2020: EUR 219 en 2019: EUR 215) per jaar waarin is gestort in de levensloopregeling. Bedragen aan levensloopverlofkorting die in voorafgaande jaren al zijn genoten, worden in mindering gebracht. De levensloopverlofkorting is per 1 januari 2012 afgeschaft. De in het verleden opgebouwde levensloopverlofkorting blijft intact voor deelnemers die op 31 december 2011 een positief saldo op hun levensloopregeling hadden staan. Deelnemers aan de levensloopregeling die op 31 december 2011 een saldo van minimaal EUR 3.000 hadden staan, kunnen tot en met 31 oktober 2021 blijven inleggen. Bij een inleg na 2011 wordt geen levensloopverlofkorting meer opgebouwd. Op 1 november 2021 nog bestaande levenslooptegoeden worden eind 2021 uitbetaald.
- 8) Als de minstverdienende partner de algemene heffingskorting, de arbeidskorting of de inkomensafhankelijke combinatiekorting niet volledig kan verzilveren tegen de eigen verschuldigde inkomstenbelasting en premie voor de volksverzekeringen, kunnen deze kortingen gedeeltelijk worden uitbetaald, mits de meestverdienende partner voldoende belasting en premie voor de volksverzekeringen betaalt. De uitbetaling van deze drie heffingskortingen wordt afgebouwd met 6,67% per jaar en bedraagt in 2021 nog 13,33% (2020: 20% en 2019: 26,67%). Voor belastingplichtigen die zijn geboren voor 1 januari 1963 geldt de afbouw niet voor de algemene heffingskorting.

1.11.1 Heffingskortingen in verband met beleggingen

	2021 EUR	2020 EUR	2019 EUR
Korting groene beleggingen (maximaal) ¹⁾	423	416	410

- 1) Deze heffingskorting geldt alleen voor groene beleggingen (beleggingen in fiscaal erkende groene fondsen). De korting bedraagt 0,7% (2020 en 2019: eveneens 0,7%) van het bedrag dat daarvoor is vrijgesteld in box 3, zie 1.6.2.1.

1.12 Teruggaaf- en aanslaggrens

	2021 EUR	2020 EUR	2019 EUR
Teruggaafgrens inkomstenbelasting	15	15	15
Aanslaggrens inkomstenbelasting	48	47	46

2 Toeslagen

2.1 Zorgtoeslag

	2021 ²⁾		2020 ²⁾		2019 ²⁾	
	Maximaal inkomen EUR	Maximale toeslag EUR	Maximaal inkomen EUR	Maximale toeslag EUR	Maximaal inkomen EUR	Maximale toeslag EUR
Alleenstaande ¹⁾	31.138	1.287	30.481	1.250	29.562	1.189
Aanvrager met toeslagpartner ¹⁾	39.979	2.487	38.945	2.397	37.885	2.314

1) Bij een hoger inkomen bestaat geen recht meer op zorgtoeslag. Zie ook www.toeslagen.nl voor het maken van proefberekeningen.

2) Er bestaat geen recht op zorgtoeslag indien het vermogen groter is dan de in tabel 2.5 genoemde bedragen.

2.2 Kindgebonden budget

	2021 EUR	2020 EUR	2019 EUR
Aantal kinderen jonger dan 18 jaar			
Gezin met een kind	1.204	1.185	1.166
Gezin met twee kinderen	2.226	2.190	2.155
Verhoging vanaf derde kind	919	297	292
Verhoging voor alleenstaande ouder ('alleenstaande-ouderkop')	3.242	3.190	3.139
Maximale toeslag bij inkomen tot en met			
Alleenstaande ouder	21.835 ¹⁾	21.431 ¹⁾	20.941 ¹⁾
Ouder met toeslagpartner	38.853 ¹⁾	38.181 ¹⁾	20.941 ¹⁾

1) Vanaf dit inkomen wordt het kindgebonden budget afgebouwd met 6,75% (2020 en 2019: eveneens 6,75%). Zie ook www.toeslagen.nl voor het maken van proefberekeningen.

2.3 Kinderopvangtoeslag

Kinderopvangtoeslag ¹⁾	<p>Gezinnen met kinderen kunnen een bijdrage in de kosten van kinderopvang krijgen via de kinderopvangtoeslag. De hoogte van de kinderopvangtoeslag is afhankelijk van:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de hoogte van het inkomen; • het soort opvang en het aantal opvanguren; • het betaalde uurtarief. Zie voor maximale uurtarieven de tabel 2.3.1; • het aantal kinderen dat van de opvang gebruikmaakt.
-----------------------------------	--

¹⁾ Zie ook www.toeslagen.nl voor het maken van proefberekeningen.

2.3.1 Maximumuurtarief kinderopvang

	2021 EUR	2020 EUR	2019 EUR
Kindercentrum (dagopvang)	8,46	8,17	8,02
Kindercentrum (buitenschoolse opvang)	7,27	7,02	6,89
Gastouderopvang (dagopvang en buitenschoolse opvang)	6,49	6,27	6,15

2.4 Huurtoeslag

	2021 EUR	2020 EUR	2019 EUR
Maximale huurgrens			
Aanvrager is jonger dan 23 jaar	442,46	432,51	424,44
Aanvrager is 23 jaar of ouder of jonger dan 23 jaar met een kind	752,33	737,14	720,42
Maximaal inkomen¹⁾			
Eenpersoonshuishouden jonger dan de AOW-leeftijd	–	–	22.700
Meerpersoonshuishouden jonger dan de AOW-leeftijd	–	–	30.825
Eenpersoonshuishouden ouder dan de AOW-leeftijd	–	–	22.675
Meerpersoonshuishouden ouder dan de AOW-leeftijd	–	–	30.800
Vrijgesteld inkomen			
Vrijgesteld inkomen thuiswonend kind jonger dan 23 jaar	5.044	4.964	4.885

¹⁾ Vanaf 1 januari 2020 zijn er geen inkomensgrenzen meer. Hoe hoog het inkomen mag zijn, hangt af van de huur, leeftijd en samenstelling van het huishouden. Zie ook www.toeslagen.nl voor het maken van proefberekeningen.

pro memorie

2.5 Vermogenstoets voor zorg-, huurtoeslag en kindgebonden budget

2021

Vrijstelling vermogen	Zorgtoeslag EUR	Kindgebonden budget EUR	Huurtoeslag EUR
Alleenstaande	118.479	118.479	31.340 ¹⁾
Aanvrager met toeslagpartner	149.819	149.819	62.680

¹⁾ Per medebewoner mag EUR 31.340 worden meegeteld.

2020

Vrijstelling vermogen	Zorgtoeslag EUR	Kindgebonden budget EUR	Huurtoeslag EUR
Alleenstaande	116.613	116.613	30.846 ¹⁾
Aanvrager met toeslagpartner	147.459	147.459	61.692

¹⁾ Per medebewoner mag EUR 30.846 worden meegeteld.

2019

Vrijstelling vermogen	Zorgtoeslag EUR	Kindgebonden budget EUR	Huurtoeslag EUR
Alleenstaande	114.776	114.776	30.360 ¹⁾
Aanvrager met toeslagpartner	145.136	145.136	60.720

¹⁾ Per medebewoner mag EUR 30.360 worden meegeteld.

3 Vergoedingen, verstrekkingen en aftrekposten

3.1 Beperking van aftrekposten

	I Winst IB: kosten specifiek voor de ondernemer bij de eenmanszaak en resultaat overige werkzaamheden	II Winst IB/Vpb: kosten ten aanzien van iedere onderneming
Woon-werkverkeer	Per kilometer: 2021: EUR 0,19 2020: EUR 0,19 2019: EUR 0,19	Aftrekbaar
Zakelijk gebruik privéauto	Per kilometer: 2021: EUR 0,19 2020: EUR 0,19 2019: EUR 0,19	Aftrekbaar
Werkruimte in privéwoning ¹⁾		
<i>Er is elders geen werkruimte beschikbaar en het inkomen wordt voor 70% of meer in of vanuit de werkruimte in de privéwoning en voor 30% of meer in die werkruimte verworven</i>	Aftrekbaar	Aftrekbaar
<i>Er is elders wel een werkruimte beschikbaar en het inkomen wordt voor 70% of meer in de werkruimte in de privéwoning verworven</i>	Aftrekbaar	Aftrekbaar
Huisvesting buiten de woonplaats	Maximaal twee jaar aftrekbaar	Aftrekbaar
Kleding en persoonlijke verzorging, uitgezonderd werkkleding	Niet aftrekbaar	Aftrekbaar
Literatuur, uitgezonderd vakliteratuur	Niet aftrekbaar	Aftrekbaar
Representatie	2021: aftrekbaar 80% ²⁾ 2020: aftrekbaar 80% ²⁾ 2019: aftrekbaar 80% ²⁾	2021: aftrekbaar 73,5% ³⁾ 2020: aftrekbaar 73,5% ³⁾ 2019: aftrekbaar 73,5% ³⁾
Muziekinstrumenten, geluidsapparatuur, gereedschap, tekstverwerkers, schrijf- en rekenmachines en dergelijke	Niet aftrekbaar ⁴⁾	Aftrekbaar
Verhuiskosten ⁵⁾	Aftrekbaar maximaal: 2021: EUR 7.750 2020: EUR 7.750 2019: EUR 7.750	Aftrekbaar

pro memorie

	I Winst IB: kosten specifiek voor de ondernemer bij de eenmanszaak en resultaat overige werkzaamheden	II Winst IB/Vpb: kosten ten aanzien van iedere onderneming
Overbrenging inboedel	Aftrekbaar	Aftrekbaar
Congressen, seminars, symposia, excursies, studiereizen en dergelijke, inclusief reis- en verblijfkosten	2021: aftrekbaar 80% ^{2,6)} 2020: aftrekbaar 80% ^{2,6)} 2019: aftrekbaar 80% ^{2,6)}	2021: aftrekbaar 73,5% ³⁾ 2020: aftrekbaar 73,5% ³⁾ 2019: aftrekbaar 73,5% ³⁾
Voedsel, drank en genotmiddelen	2021: aftrekbaar 80% ²⁾ 2020: aftrekbaar 80% ²⁾ 2019: aftrekbaar 80% ²⁾	2021: aftrekbaar 73,5% ³⁾ 2020: aftrekbaar 73,5% ³⁾ 2019: aftrekbaar 73,5% ³⁾
Geldboeten (inclusief kosten criminele activiteiten) ⁷⁾	Niet aftrekbaar	Niet aftrekbaar
Telefoon en internet	Niet aftrekbaar zijn de telefoonabonnementen voor aansluitingen in de woonruimte	Aftrekbaar

- 1) De werkruimte moet een naar verkeersopvatting zelfstandig gedeelte van de woning vormen.
- 2) De belastingplichtige kan kiezen tussen aftrek van de kosten tot het in de tabel vermelde percentage of het niet aftrekken van de kosten tot een bedrag van EUR 4.700 (2020: EUR 4.700 en 2019: EUR 4.600).
- 3) Bij belastingplichtigen voor de vennootschapsbelasting die werknemers in dienst hebben is de aftrekdrempel voor gemengde kosten 0,4% (2020 en 2019: eveneens 0,4%) van het gezamenlijke bedrag aan belastbaar loon van alle werknemers, met een minimum van EUR 4.700 (2020: EUR 4.700 en 2019: EUR 4.600). Loon uit vroegere dienstbetrekking aan ex-werknemers blijft daarbij naar keuze buiten beschouwing. De mogelijkheid bestaat verder om niet te kiezen voor het forfait, maar om 26,5% (2020 en 2019: eveneens 26,5%) van de werkelijk gemaakte kosten niet in aftrek te brengen.
- 4) Als deze tot het privévermogen behoren.
- 5) De ondernemer of resultaatgenieter verhuist in ieder geval in het kader van de onderneming ingeval hij binnen twee jaar na de verplaatsing van de onderneming door verhuizing de afstand tussen zijn woning en de vestigingsplaats van de onderneming met ten minste 60% verkleint, terwijl tot die verhuizing de afstand tussen zijn woning en de plaats van de onderneming ten minste 25 kilometer bedroeg.
- 6) De reis- en verblijfkosten in verband met cursussen en opleidingen voor studie en beroep, alsmede in verband met congressen, seminars, symposia, excursies, studiereizen en dergelijke worden voor maximaal EUR 1.500 (2020 en 2019: eveneens EUR 1.500) in aanmerking genomen, tenzij de aard van de door de belastingplichtige verrichte werkzaamheden noodzaakt tot het bijwonen hiervan.
- 7) Vanaf 1 januari 2020 vallen ook bestuursrechtelijke dwangsommen en geldsommen in het kader van strafbeschikkingen hieronder.

3.2 Eindheffing op verstrekkingen aan anderen dan eigen werknemers

	2021 %	2020 %	2019 %
Verstrekkingen aan anderen dan eigen werknemers niet meer dan EUR 136	45	45	45
Verstrekkingen aan anderen dan eigen werknemers meer dan EUR 136	75	75	75

3.3 Werkkostenregeling

Met ingang van 1 januari 2015 is de werkkostenregeling (WKR) voor alle werkgevers verplicht. Onder de WKR kan de werkgever, uitgaande van een vrije ruimte, onbelast vergoedingen en verstrekkingen doen aan zijn werknemer, mits hij deze tijdig aanwijst als eindheffingsbestanddeel. Daarnaast is er een aantal gerichte vrijstellingen, nihilwaarderingen en forfaitaire waarderingen. Over het bedrag boven de vrije ruimte zal de werkgever loonbelasting moeten betalen in de vorm van een eindheffing.

De eindheffing van de werkkostenregeling wordt per werkgever berekend. Onder voorwaarden mag deze eindheffing ook op concernniveau worden berekend. Uiterlijk bij de aangifte over het tweede tijdvak van 2022 moet de werkgever beslissen of over 2021 de concernregeling wordt toegepast.

Vergoedingen en verstrekkingen ter zake of in de vorm van de auto van de zaak, geldboeten (zoals een verkeersboete), een woning en (met ingang van 2016) het rentevoordeel en kosten van een personeelslening in verband met de eigen woning kunnen niet als eindheffingsbestanddeel worden aangewezen. Met ingang van 2020 geldt dat ook voor bestuursrechtelijke dwangsommen en geldsommen in het kader van strafbeschikkingen.

	2021	2020	2019
	%	%	%
Vrije ruimte bij totale loonsom tot EUR 400.000 ¹⁾	3 ³⁾	3 ³⁾	1,2
Vrije ruimte voor zover totale loonsom > EUR 400.000	1,18	1,2	1,2
Gerichte vrijstellingen, nihilwaarderingen en forfaitaire waarderingen ²⁾	Zie tabel	Zie tabel	Zie tabel
Eindheffingspercentage bij overschrijden vrije ruimte	80	80	80
Intermediaire kosten (vergoeding)	Onbelast, zie tabel	Onbelast, zie tabel	Onbelast, zie tabel

¹⁾ De grondslag van de vrije ruimte wordt bepaald door het totale fiscaal loon van alle werknemers per inhoudingsplichtige werkgever. Met ingang van 1 januari 2015 mag de grondslag onder voorwaarden op concernniveau worden berekend.

²⁾ Naast de vrije ruimte kan een aantal gerichte vergoedingen of verstrekkingen worden gedaan. Verder geldt een nihilwaardering of een forfaitaire waardering voor bepaalde loonbestanddelen.

³⁾ Tijdelijke verhoging in verband met de coronacrisis, oorspronkelijk was dit 1,7% (2020: eveneens 1,7%).

3.3.1 Tabel gerichte vrijstellingen

Vergoeding of verstrekking ¹⁾	2021 EUR	2020 EUR	2019 EUR
Vervoer en reiskosten in het kader van de dienstbetrekking: <ul style="list-style-type: none"> • abonnementen voor reizen met openbaar vervoer • zakelijke reizen en woon-werkverkeer met eigen vervoer (m.u.v. taxi, luchtvaartuig, schip of vervoer georganiseerd door de werkgever), per kilometer maximaal • losse kaartjes voor zakelijke reizen openbaar vervoer 	Vrijgesteld 0,19	Vrijgesteld 0,19	Vrijgesteld 0,19
Kosten van tijdelijk verblijf in het kader van de dienstbetrekking	Vrijgesteld	Vrijgesteld	Vrijgesteld
Gereedschappen, computers, mobiele communicatiemiddelen en dergelijke apparatuur ²⁾	Vrijgesteld	Vrijgesteld	Vrijgesteld
Bijscholing, cursussen, congressen, vakliteratuur, training en dergelijke, voor zover ze van belang zijn voor het werk van de werknemer (inclusief kosten van inschrijving in een beroepsregister)	Vrijgesteld	Vrijgesteld	Vrijgesteld
Studie- en opleidingskosten	Vrijgesteld ³⁾	Vrijgesteld	Vrijgesteld
Procedures tot erkenning van verworven competenties (EVC-procedures)	Vrijgesteld ³⁾	Vrijgesteld	Vrijgesteld
Outplacement	Vrijgesteld	Vrijgesteld	Vrijgesteld
Maaltijden als gevolg van overwerk, koopavonden, dienstreizen en dergelijke	Vrijgesteld	Vrijgesteld	Vrijgesteld
Verhuiskosten, maximaal	7.750	7.750	7.750
Kosten overbrengen inboedel	Vrijgesteld	Vrijgesteld	Vrijgesteld
Extraterritoriale kosten ⁴⁾	Vrijgesteld	Vrijgesteld	Vrijgesteld
Arbovoorzieningen die geheel of gedeeltelijk op de werkplek worden gebruikt of verbruikt ⁵⁾	Vrijgesteld	Vrijgesteld	Vrijgesteld
Hulpmiddelen die ook buiten de werkplek gebruikt kunnen worden en die de werknemer voor 90% of meer zakelijk gebruikt	Vrijgesteld	Vrijgesteld	Vrijgesteld
Korting op producten uit eigen bedrijf, maximaal per jaar ⁶⁾	500	500	500
Verklaring omtrent het gedrag (VOG)	Vrijgesteld	Vrijgesteld	Belast

1) Het bovenmatige deel van de gerichte vrijstelling valt in de vrije ruimte.

2) De vergoeding en verstrekking (waaronder terbeschikkingstellingen) zijn gericht vrijgesteld als voldaan wordt aan het noodzakelijkheids criterium.

3) Met ingang van 2021 ook voor voormalige werknemers.

4) In plaats van de werkelijke extraterritoriale kosten kan voor werknemers die vanuit het buitenland naar Nederland komen en een specifieke deskundigheid bezitten die op de Nederlandse arbeidsmarkt niet, of schaars, aanwezig is gedurende maximaal vijf jaar (2020 en 2019: eveneens vijf jaar) maximaal 30% (2020 en 2019: eveneens 30%) van het loon onbelast (gericht vrijgesteld) worden vergoed door de werkgever. Deze deskundigheid wordt aanwezig geacht als het loon van de desbetreffende werknemer op jaarbasis meer dan EUR 38.961 (2020: 38.347 en 2019: EUR 37.743) bedraagt. Voor werknemers jonger dan 30 jaar met een mastergraad geldt een lagere loongrens, namelijk EUR 29.616 (2020: 29.149 en 2019: EUR 28.690).

5) Het begrip 'werkplek' voor arbovoorzieningen is uitgebreider en is ook de plaats buiten de werkplek waar uitvoering wordt gegeven aan het arbobeleid van de werkgever.

pro memorie

- 6) De korting of vergoeding bij de aankoop van producten uit eigen bedrijf is gericht vrijgesteld onder de volgende voorwaarden:
- De producten zijn niet branchevreemd.
 - De korting of vergoeding is per product maximaal 20% (2020 en 2019: eveneens 20%) van de waarde in het economische verkeer van dat product.
 - De kortingen of vergoedingen bedragen in het kalenderjaar samen niet meer dan het in de tabel genoemde maximale bedrag. Een eventueel niet-gebruikt deel van de vrijstelling mag niet worden doorgeschoven naar een volgend jaar.
 - Is de dienstbetrekking door pensionering of arbeidsongeschiktheid geëindigd, dan is de vrijstelling ook van toepassing.

3.3.2 Tabel nihilwaarderingen

Voor de volgende soorten loon in natura geldt een nihilwaardering:			
<ul style="list-style-type: none">• voorzieningen op de werkplek, zoals bedrijfsfitness, personeelsfestiviteiten, gereedschappen, de vaste computer, het kopieerapparaat en de vaste telefoon;• consumpties op de werkplek die geen deel uitmaken van een maaltijd;• terbeschikkinggestelde kleding die (bijna) uitsluitend geschikt is om tijdens het werk te dragen, zoals uniformen en overalls, werkkleding die op het werk achterblijft en terbeschikkinggestelde werkkleding met beeldmerken (logo) van de werkgever van samen ten minste 70 cm² per kledingstuk;• de laagrentende of renteloze personeelslening als uw werknemer daarmee een fiets, elektrische fiets of elektrische scooter voor woon-werkverkeer koopt (ook binnen cafetariaregelingen);• ov-jaarkaart en voordeelurenkaart, als uw werknemer deze kaart ook voor het werk gebruikt;• niet-permanente huisvesting op de werkplek, waarbij het redelijkerwijs niet mogelijk is dat de werknemer zich hieraan kan onttrekken, bijvoorbeeld aan boord van zeeschepen of bij parate diensten in een brandweerkazerne of ziekenhuis, op boorplatforms of bij slaapdiensten in de gehandicaptenzorg;• voorzieningen in de werkruimte thuis.			

3.3.3 Tabel forfaitaire waarderingen

Loon in natura zonder nihilwaardering, normbedragen voor:	2021	2020	2019
	EUR	EUR	EUR
Maaltijden op de werkplek	3,35	3,35	3,35
Huisvesting en inwoning, per dag ¹⁾	5,70	5,60	5,55
Kinderopvang op de werkplek ²⁾	variabel	variabel	variabel

1) Inclusief energie, water en bewassing. Niet van toepassing wanneer het redelijkerwijs niet mogelijk is dat de werknemer zich aan deze voorziening kan onttrekken.

2) De waarde van door de inhoudingsplichtige verrichte kinderopvang waarvoor aanspraak kan worden gemaakt op kinderopvangtoeslag of een vergoeding van de gemeente of het UWV wordt gesteld op het aantal uren kinderopvang maal de door de overheid vastgestelde uurprijs.

3.3.4 Tabel intermediaire kosten

Vergoedingen voor intermediaire kosten zijn vergoedingen voor bedragen die de werknemer meestal in opdracht en voor rekening van de werkgever voorschiet voor:
<ul style="list-style-type: none">• zaken die tot het vermogen van het bedrijf gaan horen;• zaken die tot het vermogen van het bedrijf horen en die aan de werknemer ter beschikking zijn gesteld;• kosten die specifiek samenhangen met de bedrijfsvoering en niet met het functioneren van de werknemer, zoals kosten die de werknemer maakt voor externe representatie van het bedrijf.

3.3.5 Gebruikelijkheids criterium

Op grond van het per 1 januari 2016 aangescherpte gebruikelijkheids criterium mag de omvang van de als eindheffingsbestanddeel aangewezen vergoedingen en verstrekkingen niet in belangrijke mate (30% of meer) afwijken van de omvang van de vergoedingen en verstrekkingen die in de regel in overeenkomstige omstandigheden als eindheffingsbestanddeel worden aangewezen. Het gaat er bij het gebruikelijkheids criterium om dat het gebruikelijk is dat de werkgever de eventueel verschuldigde loonheffing over de vergoedingen of verstrekkingen via de eindheffing voor zijn rekening neemt. De Belastingdienst beschouwt vergoedingen, verstrekkingen of terbeschikkingstellingen van maximaal EUR 2.400 in totaal per persoon per jaar in ieder geval als gebruikelijk. De afwijking van 30% geldt niet voor dit bedrag.

3.3.6 Thuiswerken

Het is goed mogelijk dat in de toekomst meer wordt thuisgewerkt. Daarom onderzoekt het kabinet voor na de coronacrisis de vormgeving van belastingmaatregelen waarmee werkgevers thuiswerkkosten kunnen vergoeden. Daarbij wordt ook gekeken naar de samenhang met bestaande reiskostenvergoedingen. In 2021 kunnen werkgevers zo'n vergoeding ook via de werkkostenregeling geven. Deze regeling is in 2021 opnieuw verruimd, net als in 2020 (zie 3.3). Daarnaast kunnen werkgevers tot 1 april 2021 bestaande vaste reiskostenvergoedingen nog onbelast vergoeden. Voorwaarde is wel dat de werknemers uiterlijk op 12 maart 2020 een onvoorwaardelijk recht hadden op deze vaste reiskostenvergoedingen.

4 Loonheffingen

4.1 Loonheffingskorting

Er zijn zes heffingskortingen die een werkgever of uitkeringsinstantie mag toepassen bij de inhouding van belasting en premies, samen de loonheffingskorting genoemd. Deze mag maar door één werkgever/uitkeringsinstantie tegelijkertijd worden toegepast. Deze heffingskortingen bestaan uit een belastingdeel en een premiedeel. Vanaf 1 januari 2019 hebben alleen inwoners van Nederland volledig recht op het belastingdeel van de loonheffingskorting. Niet-inwoners hebben alleen nog recht op het premiedeel als ze in Nederland verzekerd zijn voor de volksverzekeringen. Daarnaast hebben zij een beperkt recht op het belastingdeel van de arbeidskorting als zij inwoner zijn van een land van de landenkring EU/EER, Zwitserland en de BES-eilanden.

4.2 Afdrachtvermindering loonheffingen

Om voor de afdrachtvermindering in aanmerking te komen, moet worden voldaan aan specifieke eisen. De bepaling van de hoogte van de afdrachtvermindering is per categorie verschillend.

Zeevaart	Voor werknemers van een schip dat onder Nederlandse vlag vaart. Werknemers van bepaalde schepen vallen niet onder de afdrachtvermindering.
S&O-werk ¹⁾	Werkgevers kunnen een afdrachtvermindering van loonheffingen krijgen voor werknemers die (gekwaliceerd) S&O-werk verrichten.
Baangerelateerde investeringskorting (BIK)	Voor investeringen door werkgevers die belastingplichtig zijn voor de inkomsten- of vennootschapsbelasting.

¹⁾ Met ingang van 1 januari 2016 is de S&O-afdachtvermindering niet alleen van toepassing op de loonkosten van werknemers die S&O-werk verrichten, maar ook op de overige kosten en uitgaven voor S&O-werk.

4.2.1 S&O-afdachtvermindering

2021			2020			2019		
Meer dan	maar niet meer dan	Vermindering	Meer dan	maar niet meer dan	Vermindering	Meer dan	maar niet meer dan	Vermindering
EUR	EUR	%	EUR	EUR	%	EUR	EUR	%
–	350.000	40/50 ¹⁾	–	350.000	32/40 ¹⁾	–	350.000	32/40 ¹⁾
350.000	–	16	350.000	–	16	350.000	–	16

¹⁾ Het hogere percentage geldt voor starters.

4.2.2 Baangerelateerde investeringskorting (BIK)

2021		
Investeringsbedrag ¹⁾	Vermin-	
Meer maar niet	dering	
dan meer dan		
EUR	EUR	%
– 5 miljoen		3,9
5 miljoen	–	1,8

¹⁾ Minimumbedrag EUR 20.000 per aanvraag en EUR 1.500 per bedrijfsmiddel.

4.3 Gebruikelijk loon

4.3.1 Gebruikelijk loon voor aanmerkelijkbelanghouders

	2021 EUR	2020 EUR	2019 EUR
Gebruikelijk loon ¹⁾	47.000	46.000	45.000

¹⁾ Het loon van een werknemer die arbeid verricht voor een vennootschap of coöperatie waarin hij of zijn partner een aanmerkelijk belang heeft of waaraan hij vermogensbestanddelen ter beschikking stelt, wordt in een kalenderjaar ten minste gesteld op het in de tabel genoemde bedrag. De mogelijkheid bestaat dat een afwijkend loon in aanmerking moet worden genomen.

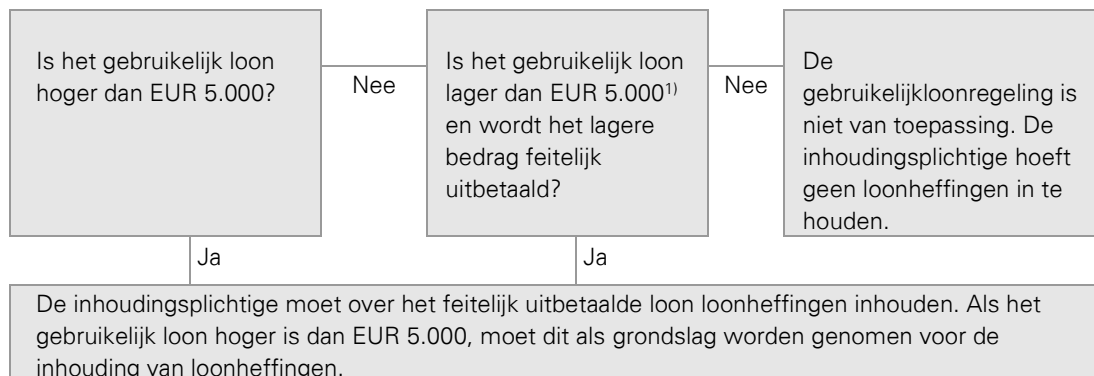
4.3.2 Vaststelling gebruikelijk loon

Hoogste van de volgende bedragen:	Lagere vaststelling indien:
<ul style="list-style-type: none"> • 75% van het loon uit de meest vergelijkbare dienstbetrekking¹⁾; • het loon van de meest verdienende werknemer van u of van een verbonden lichaam; • EUR 47.000. 	<ul style="list-style-type: none"> • u aannemelijk kunt maken dat het loon uit de meest vergelijkbare dienstbetrekking lager is dan EUR 47.000 en lager is dan het loon van de meest verdienende werknemer van u of een verbonden lichaam. U stelt dan het loon op 100% van het loon uit de meest vergelijkbare dienstbetrekking; • u aannemelijk kunt maken dat 75% van het loon uit de meest vergelijkbare dienstbetrekking lager is dan het loon van de meest verdienende werknemer van u of van een verbonden lichaam. U stelt dan het loon op 75% van het loon van het loon uit de meest vergelijkbare dienstbetrekking, met een minimum van EUR 47.000; • uw bedrijf kwalificeert als een innovatieve start-up (als starter voor de S&O-afdrachtvermindering wordt aangemerkt). U hoeft uw loon dan niet hoger te stellen dan het wettelijke minimumloon voor maximaal drie jaar; • u als gevolg van de coronacrisis te maken heeft met een omzetzakking. Hier zijn wel voorwaarden aan verbonden.

pro memorie

- 1) Bij het begrip 'meest vergelijkbare dienstbetrekking' speelt een aanmerkelijk belang geen rol. Bij de meest vergelijkbare dienstbetrekking zijn ook vergelijkingen mogelijk met werknemers die niet hetzelfde werk doen.

4.3.3 Gebruikelijk loon EUR 5.000 of lager



- 1) De grens van EUR 5.000 geldt voor het totaal van de werkzaamheden van de aanmerkelijkbelanghouder; de grens wordt dus niet per vennootschap getoetst.

4.4 Maximum pensioengevend loon

	2021 EUR	2020 EUR	2019 EUR
Pensioengevend loon maximaal ¹⁾	112.189	110.111	107.593

- 1) Bij dienstbetrekkingen in deeltijd wordt het bedrag verminderd overeenkomstig de deeltijdfactor.

4.5 Pseudo-eindheffingen

	2021 %	2020 %	2019 %
VUT-regeling (RVU)	52	52	52
Excessieve vertrekvergoedingen ¹⁾	75	75	75

- 1) Voor zover de excessieve vertrekvergoeding meer bedraagt dan het toetsloon van EUR 568.000 (2020: EUR 559.000 en 2019: EUR 551.000).

4.6 Vrijwilligersregeling

Vrijgesteld is de vergoeding of verstrekking aan een vrijwilliger die niet bij wijze van beroep arbeid verricht voor een algemeen nut beogende instelling, een sportorganisatie of een niet als zodanig aan te merken lichaam dat niet is onderworpen aan de vennootschapsbelasting of daarvan is vrijgesteld.

Vrijgesteld is de vergoeding of verstrekking met een gezamenlijke waarde van:	2021 EUR	2020 EUR	2019 EUR
Per maand	180	170	170
Per kalenderjaar	1.800	1.700	1.700

4.7 Modelstaat voor loonberekening 2021

	Te betalen door	Berekening nettoloon EUR	Berekening loonkosten EUR	Berekening grondslag EUR
Brutoloon	Werkgever	B	B	B
Pensioenpremie	Werkgever		+	
	Werknemer	-		-
Loon in natura	Werkgever		+	+
Bijtelling auto van de zaak	Werkgever			+
Eigen bijdrage voor privégebruik auto van de zaak	Werknemer	-	-	-
Levensloopsparen ¹⁾	Werknemer	-		-
Uniform loonbegrip				U
Loonheffing, rekening houdend met de algemene heffingskorting en de arbeidskorting inclusief afbouwpercentage (indien van toepassing)	Werknemer	-		
Eindheffing voor rekening van werkgever (zie ook 3.2, 3.3 en 4.4)	Werkgever		+	
Premie WW-Awf (2,70%/7,70% ²⁾)	Werkgever		+	
Basispremie WAO/WIA (7,53% ³⁾)	Werkgever		+	
Gedifferentieerde premie Whk (variabel per werkgever)	Werkgever		+	
Inkomensafhankelijke bijdrage Zvw (7,00%)	Werkgever		+	
Nettoloon werknemer		N		
Afdrachtvermindering	Werkgever		-	
Loonkosten werkgever			K	

U = uniform loonbegrip (grondslag voor loonheffing, premies volksverzekeringen, werknemersverzekeringen en Zorgverzekering)

B = brutoloon

N = nettoloon werknemer

K = loonkosten werkgever

- 1) Als de waarde van het levenslooptegoed van de werknemer per 31 december 2011 minimaal EUR 3.000 was, blijft inleg mogelijk tot en met 31 oktober 2021.
- 2) Vanaf 2020 geldt een laag tarief voor vaste contracten en een hoog tarief voor flexcontracten.
- 3) Inclusief opslag kinderopvang (0,50%).

4.8 Werknemersverzekeringen

4.8.1 Premieheffingen

	2021	2020	2019
Leeftijdsgrens			
WW, WIA	AOW-leeftijd	AOW-leeftijd	AOW-leeftijd
Zvw (verzekerd vanaf 18 jaar)	Geen	Geen	Geen
Premieloon	EUR	EUR	EUR
Maximaal per werkdag:			
Zvw	224,27	220,12	215,10
WW en WIA/WAO	224,27	220,12	215,10
Maximumpremieloon per jaar			
Bij maximum aantal werkdagen van:	260	260	260
Voor Zvw	58.311	57.232	55.927
Voor WW-Awf	58.311	57.232	55.927
Voor WIA	58.311	57.232	55.927
Maximale inkomensafhankelijke premie Zvw			
- verplichte bijdrage werkgever aan Zorgverzekeringsfonds	4.082	3.835	3.887
- zonder verplichte bijdrage werkgever	3.353	3.119	3.188
Premie voor rekening van werkgever	%	%	%
Totale premie:			
- Inkomensafhankelijke bijdrage Zvw	7,00	6,70	6,95
- Inkomensafhankelijke bijdrage Zvw, lage premie ⁴⁾	5,75	5,45	5,70
- Whk-rekenpremie	1,36	1,28	1,24
- Voor WW-wachtgeldverzekering ¹⁾	Variabel	Variabel	Variabel
- Voor opslag kinderopvang	0,50	0,50	0,50
- Voor WW-Awf ²⁾	2,70/7,70	2,94/7,94	3,60
- Voor Ufo-premie	0,68	0,68	0,78
- Voor WIA-/WAO-basispremie ³⁾	7,53	7,27	6,96

1) De premie is per werkgever verschillend.

2) Vanaf 2020 geldt een laag tarief voor vaste contracten en een hoog tarief voor flexcontracten in plaats van sectorpremies.

3) Inclusief opslag kinderopvang.

4) Voor directeuren-groootaandeelhouders die niet zijn verzekerd voor de werknemersverzekeringen, ondernemers en gepensioneerden geldt het lagere percentage voor de inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet.

4.8.2 Uitkeringen ZW/WW/WIA

	2021 EUR	2020 EUR	2019 EUR
Maximumdagloon	223,40	219,28	214,28
Uitkering als percentage van het dagloon	%	%	%
ZW, ziekingeld ¹⁾	70	70	70
Zwangerschap + bevalling	100	100	100
WIA			
- WGA (ten minste 35% tot 80% loonverlies of ten minste 80% loonverlies met zicht op herstel)	Loongerelateerde uitkering	Loongerelateerde uitkering	Loongerelateerde uitkering
- IVA (ten minste 80% loonverlies, geen zicht op herstel)	75	75	75
WW	75/70 ²⁾	75/70 ²⁾	75/70 ²⁾
Maximumuitkeringsduur			
ZW, ziekingeld	104 weken	104 weken	104 weken
WIA (voorheen WAO)	Tot AOW-leeftijd	Tot AOW-leeftijd	Tot AOW-leeftijd
WW	Afhankelijk van arbeidsverleden	Afhankelijk van arbeidsverleden	Afhankelijk van arbeidsverleden

1) Over twee ziektejaren samen betaalt de werkgever maximaal 170% van het laatstverdiende loon.

2) Eerste twee maanden 75%, daarna 70%.

4.9 Wet tegemoetkomingen loondomein (Wtl)

De Wet tegemoetkomingen loondomein (Wtl) bestaat uit drie regelingen voor werkgevers en heeft als doel om werknemers met een kwetsbare positie op de arbeidsmarkt in dienst te nemen of te houden: het loonkostenvoordeel (LKV), het lage-inkomensvoordeel (LIV) en het jeugd-LIV. Zie voor meer informatie de website van het [UWV](#).

4.9.1 Loonkostenvoordeel (LKV)

Het LKV is ingegaan op 1 januari 2018 en is een jaarlijkse tegemoetkoming voor werkgevers die een of meer werknemers in dienst nemen uit doelgroepen die vaak lastig aan het werk komen. Het gaat vooral om:

- oudere werknemers met een uitkering;
- werknemers met een arbeidsongeschiktheidsuitkering;
- werknemers met een arbeidsbeperking.

Er is ook een LKV voor werkgevers die werknemers herplaatsen in een nieuwe of aangepaste functie als deze werknemers arbeidsongeschikt zijn geworden.

pro memorie

2021

Hoogte LKV per werknemer	LKV per verloond uur EUR	Maximaal op jaarbasis EUR	Maximale looptijd jaar
Oudere werknemers (56 jaar en ouder)	3,05	6.000	3
Arbeidsbeperkte werknemers die nieuw in dienst komen	3,05	6.000	3
Werknemers uit de doelgroep van de banenafpraak en scholingsbelemmerden	1,01	2.000	3
Arbeidsbeperkte werknemers die herplaatst worden	3,05	6.000	1

2020

Hoogte LKV per werknemer	LKV per verloond uur EUR	Maximaal op jaarbasis EUR	Maximale looptijd jaar
Oudere werknemers (56 jaar en ouder)	3,05	6.000	3
Arbeidsbeperkte werknemers die nieuw in dienst komen	3,05	6.000	3
Werknemers uit de doelgroep van de banenafpraak en scholingsbelemmerden	1,01	2.000	3
Arbeidsbeperkte werknemers die herplaatst worden	3,05	6.000	1

2019

Hoogte LKV per werknemer	LKV per verloond uur EUR	Maximaal op jaarbasis EUR	Maximale looptijd jaar
Oudere werknemers (56 jaar en ouder)	3,05	6.000	3
Arbeidsbeperkte werknemers die nieuw in dienst komen	3,05	6.000	3
Werknemers uit de doelgroep van de banenafpraak en scholingsbelemmerden	1,01	2.000	3
Arbeidsbeperkte werknemers die herplaatst worden	3,05	6.000	1

4.9.2 Lage-inkomensvoordeel (LIV)

Het LIV is ingegaan op 1 januari 2017 en is een jaarlijkse tegemoetkoming voor werkgevers die werknemers vanaf 21 jaar in dienst hebben met een laag loon. Hierdoor dalen de loonkosten voor de werkgever. De kans op werk voor deze werknemers neemt dan toe. Het recht op en de hoogte van het LIV wordt vastgesteld in het jaar na het kalenderjaar waarover het LIV wordt berekend.

2021

Hoogte LIV per werknemer Gemiddeld uurloon	LIV per verloond uur EUR	Maximaal op jaarbasis EUR
EUR 10,48 tot en met EUR 13,12	0,49	960

pro memorie

2020

Hoogte LIV per werknemer Gemiddeld uurloon	LIV per verloond uur EUR	Maximaal op jaarbasis EUR
EUR 10,29 tot en met EUR 12,87	0,51	1.000

2019

Hoogte LIV per werknemer Gemiddeld uurloon	LIV per verloond uur EUR	Maximaal op jaarbasis EUR
EUR 10,05 tot en met EUR 11,07	1,01	2.000
EUR 11,08 tot en met EUR 12,58	0,51	1.000

4.9.3 Jeugd-LIV

De tegemoetkoming verhoging minimumjeugdloon (jeugd-LIV) is ingegaan op 1 januari 2018 en is een jaarlijkse tegemoetkoming voor werkgevers omdat het minimumjeugdloon voor jongeren van 18 tot en met 21 jaar per 1 juli 2017 is verhoogd. Met ingang van 2020 is het jeugd-LIV voor 21-jarigen vervallen.

2021

Hoogte jeugd-LIV per werknemer Leeftijd op 31 december voorafgaand jaar	Jeugd-LIV per verloond uur EUR	Maximaal op jaarbasis EUR
18 jaar	0,07	135,20
19 jaar	0,08	166,40
20 jaar	0,30	613,60

2020

Hoogte jeugd-LIV per werknemer Leeftijd op 31 december voorafgaand jaar	Jeugd-LIV per verloond uur EUR	Maximaal op jaarbasis EUR
18 jaar	0,07	135,20
19 jaar	0,08	166,40
20 jaar	0,30	613,60

2019

Hoogte jeugd-LIV per werknemer Leeftijd op 31 december voorafgaand jaar	Jeugd-LIV per verloond uur EUR	Maximaal op jaarbasis EUR
18 jaar	0,13	270,40
19 jaar	0,16	332,80
20 jaar	0,59	1.227,20
21 jaar	0,91	1.892,80

5 Vennootschapsbelasting

5.1 Aftrekfaciliteiten en waarderingsvoorschriften

De in 1.2.3, 1.2.4 en 1.2.7 genoemde aftrekfaciliteiten en waarderingsvoorschriften zijn ook van toepassing op de winstbepaling voor de vennootschapsbelasting.

5.2 Verliesverrekening

Verliescompensatietermijnen	2021 jaar	2020 jaar	2019 jaar
Voorwaarts ¹⁾	6	6	6
Achterwaarts	1	1	1

¹⁾ Een maatregel uit het Belastingplan 2021 die nog in werking moet treden voorziet met ingang van 2022 in een onbeperkte voorwaartse verrekening van nog niet verrekende verliezen uit jaren vanaf 2013. Per jaar kan dan maximaal worden verrekend tot een bedrag ter grootte van EUR 1.000.000 en de helft van de belastbare winst over dat jaar, voor zover die meer bedraagt dan EUR 1.000.000.

5.2.1 Verliesverdamping

Verliezen uit belastingjaar	Jaar van verdamping
2009 of eerder	2019 of eerder
2010	2020
2011	2021
2012	2022

5.3 Tarieven

5.3.1 Reguliere tarieven vennootschapsbelasting

2021			2020			2019		
Bij een belastbaar bedrag van meer dan		maar niet meer dan	Bij een belastbaar bedrag van meer dan		maar niet meer dan	Bij een belastbaar bedrag van meer dan		maar niet meer dan
EUR	EUR	%	EUR	EUR	%	EUR	EUR	%
–	245.000	15	–	200.000	16,5	–	200.000	19
245.000	–	25	200.000	–	25	200.000	–	25

5.3.2 Tarief innovatiebox

	2021	2020	2019
	%	%	%
Tarief innovatiebox ¹⁾	9	7	7

pro memorie

- 1) De kwalificerende voordelen uit hoofde van een zelf voortgebracht kwalificerend immaterieel activum worden, indien daarvoor bij de aangifte over een jaar wordt gekozen, met ingang van dat jaar in aanmerking genomen voor 9/H gedeelte (2020 en 2019: 7/H gedeelte). Daarbij staat H voor het percentage van het hoogste Vpb-tarief in het jaar waarin het kwalificerende voordeel is genoten.

6 Dividendbelasting

	2021 %	2020 %	2019 %
Belasting voor rekening van gerechtigde ¹⁾	15	15	15
Belasting voor rekening van inhoudingsplichtige ¹⁾	$(100/85) \times 15$	$(100/85) \times 15$	$(100/85) \times 15$
Korting dooruitdeling ²⁾	3	3	3

- 1) Dividenduitkeringen aan in EU-lidstaten gevestigde rechtspersonen kunnen onder een 0%-tarief vallen als wordt voldaan aan alle vereisten voor de vrijstelling.
- 2) Indien aan bepaalde voorwaarden wordt voldaan, kan een korting worden toegepast op de af te dragen dividendbelasting bij 'dooruitdeling' van buitenlandse deelnemingsdividenden.

7 Omzetbelasting

7.1 Tarieven en regelingen

	2021 %	2020 %	2019 %
Tarieven	0/9/21	0/9/21	0/9/21
Bedrijfskantines ¹⁾	9	9	9
Kantines sportvereniging bij toepassing forfaitaire methode	13,0	13,0	13,0
	EUR	EUR	EUR
Kleine-ondernemersregeling (KOR)			
Geen btw verschuldigd bij omzet op jaarbasis van maximaal ²⁾	20.000	20.000	–
Geen btw verschuldigd als het per saldo af te dragen btw-bedrag gelijk is aan of minder dan ³⁾	–	–	1.345

- 1) Bij toepassing van het Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting 1968 (BUA).
- 2) Drempelbedrag bij toepassing van de nieuwe KOR. Met ingang van 2020 is de KOR een vrijstellingsregeling zonder recht op aftrek. Niet alleen natuurlijke personen maar ook rechtspersonen kunnen kiezen voor de nieuwe KOR.
- 3) Daarboven neemt de vermindering geleidelijk af tot nihil bij een af te dragen bedrag van EUR 1.883.

7.2 Correctie privégebruik auto van de zaak

7.2.1 Hoofregel correctie privégebruik auto van de zaak

	2021	2020	2019
Correctie ondernemers/werknemers met privéritten ¹⁾	Werkelijk privégebruik	Werkelijk privégebruik	Werkelijk privégebruik
Grondslag	Btw op de gemaakte uitgaven	Btw op de gemaakte uitgaven	Btw op de gemaakte uitgaven

¹⁾ Woon-werkverkeer wordt als privé aangemerkt. De bijtelling ter zake van het privégebruik (bestel)auto moet in beginsel op basis van het daadwerkelijke privégebruik worden gecorrigeerd. Men mag ervoor kiezen om het privégebruik volgens een forfaitaire wijze te corrigeren (zie 7.2.2). De in deze onderdelen opgenomen teksten en percentages voorzien niet in de situatie dat een werknemer een vergoeding betaalt voor het privégebruik.

7.2.2 Forfaitaire correctie privégebruik auto van de zaak

	2021 %	2020 %	2019 %
Correctie ondernemers/werknemers met privéritten			
• Forfait	2,7	2,7	2,7
• Verlaagd forfait ¹⁾	1,5	1,5	1,5
Grondslag	catalogusprijs, incl. btw en bpm	catalogusprijs, incl. btw en bpm	catalogusprijs, incl. btw en bpm

¹⁾ Vanaf het vijfde jaar na het jaar van ingebruikname bedraagt de forfaitaire heffing geen 2,7% maar 1,5%. De heffing bedraagt eveneens 1,5% als bij de aanschaf van de auto geen btw is afgetrokken, en bij margeauto's.

8 Belastingen van rechtsverkeer en kansspelbelasting

	2021 %	2020 %	2019 %
Overdrachtsbelasting:			
• woningen	0/2/8 ¹⁾	2	2
• overige onroerende zaken	8	6	6
Assurantiebelasting	21	21	21
Kansspelbelasting	30,1	30,1	30,1

¹⁾ Als de verkrijger een natuurlijk persoon is en de woning tot hoofdverblijf gaat dienen, is het tarief 2% in plaats van 8%. Betreft het de eerste woning en is de verkrijger meerderjarig en jonger dan

vijfendertig jaar ('starter'), dan geldt een vrijstelling. Vanaf 1 april 2021 geldt de vrijstelling slechts voor woningen van maximaal EUR 400.000.

9 Erf- en schenkbelasting

9.1 Vrijstellingen schenkbelasting¹⁾

	2021 EUR	2020 EUR	2019 EUR
Verkrijging door:			
Kind	6.604	5.515	5.428
Kind tussen 18 en 40 jaar (eenmalig) naar keuze:			
• ter vrije besteding	26.881	26.457	26.040
• voor studie	55.996	55.114	54.246
• voor eigen woning	105.302	103.643	102.100
• voor eigen woning, overgangsregeling ²⁾	29.115	28.657	28.206
Overige verkrijgers			
• ter vrije besteding	3.244	2.208	2.173
• voor eigen woning ³⁾	105.302	103.643	102.100
Door de Belastingdienst aangemerkte algemeen nut beogende instellingen (ANBI's)	Geheel	Geheel	Geheel
Amateursportinstellingen en niet-commerciële dorpshuizen, hobbyclubs, personeelsverenigingen, jeugdgroepen en buurtverenigingen (SBBI's)	Geheel	Geheel	Geheel

¹⁾ Voor toepassing van de vrijstellingen en het tarief worden schenkingen binnen hetzelfde kalenderjaar samengeteld.

²⁾ Deze vrijstelling geldt voor kinderen die voor 1 januari 2010 gebruik hebben gemaakt van de eenmalig verhoogde vrijstelling en er daarna niet onder een aanvullend verhoogde vrijstelling is geschonken.

³⁾ Voor deze vrijstelling moet de verkrijger tussen 18 en 40 jaar zijn.

9.2 Vrijstellingen erfbelasting

	2021 EUR	2020 EUR	2019 EUR
Partner ¹⁾ en (klein)kinderen			
Verkrijging door:			
Partner			
• maximaal	671.910	661.328	650.913
• minimaal (na pensioenimputatie)	173.580	170.846	168.155
Kind			
• ziek/gehandicapt	63.836	62.830	61.840
• overig	21.286	20.946	20.616
Kleinkind	21.286	20.946	20.616
Ouders	50.397	49.603	48.821
Overige verkrijgers	2.244	2.208	2.173
Door de Belastingdienst aangemerkte algemeen nut beogende instellingen (ANBI's)	Geheel	Geheel	Geheel
Amateursportinstellingen en niet-commerciële dorpshuizen, hobbyclubs, personeelsverenigingen, jeugdgroepen en buurtverenigingen (SBBI's)	Geheel	Geheel	Geheel

¹⁾ Zie voetnoot 1 bij tabel 9.4 voor een beschrijving van het partnerbegrip.

9.3 Vrijstelling bij bedrijfsopvolging

Verkrijging ondernemingsvermogen van erflater of schenker ¹⁾	2021 EUR	2020 EUR	2019 EUR
Drempelwaarde ondernemingsvermogen	1.119.845	1.102.209	1.084.851
	%	%	%
• Vrijstelling tot en met drempelwaarde	100	100	100
• Vrijstelling voor zover boven drempelwaarde ²⁾	83	83	83

¹⁾ Aan zowel de erflater als schenker worden voorwaarden gesteld waaronder zij ondernemingsvermogen onder toepassing van de vrijstelling kunnen overdragen. Daarnaast gelden vereisten waaraan de voortzetter van de verkregen onderneming moet voldoen.

²⁾ Voor het bedrag van de verschuldigde erf- en schenkbelasting bestaat de mogelijkheid uitstel van betaling te verkrijgen voor een periode van tien jaar. Er is echter wel invorderingsrente verschuldigd.

9.4 Tarieven

2021

Belaste verkrijging	I. Partners en kinderen ¹⁾				II. Kleinkinderen		III. Andere verkrijgers	
	(1)	(2)	A	B	A	B	A	B
	EUR	EUR	EUR	%	EUR	%	EUR	%
–	128.751	–	10	–	18	–	30	
128.751	en hoger	12.875	20	23.175	36	38.625	40	

2020

Belaste verkrijging	I. Partners en kinderen ¹⁾				II. Kleinkinderen		III. Andere verkrijgers	
	(1)	(2)	A	B	A	B	A	B
	EUR	EUR	EUR	%	EUR	%	EUR	%
–	126.723	–	10	–	18	–	30	
126.723	en hoger	12.672	20	22.810	36	38.016	40	

2019

Belaste verkrijging	I. Partners en kinderen ¹⁾				II. Kleinkinderen		III. Andere verkrijgers	
	(1)	(2)	A	B	A	B	A	B
	EUR	EUR	EUR	%	EUR	%	EUR	%
–	124.727	–	10	–	18	–	30	
124.727	en hoger	12.472	20	22.450	36	37.418	40	

A: Belasting over het in kolom (1) genoemde bedrag.

B: Heffingspercentage over het gedeelte van de (belaste) verkrijging dat ligt tussen de bedragen van kolom (1) en kolom (2).

¹⁾ Als partners kwalificeren de volgende personen:

- a) gehuwden en daarmee gelijkgestelde geregistreerde partners (personen die gescheiden zijn van tafel en bed worden aangemerkt als ongehuwd);
- b) ongehuwden die gedurende ten minste een halfjaar (erfbelasting) of twee jaar (schenkelasting) voldoen aan de volgende voorwaarden:
 - 1) Beiden zijn meerderjarig.
 - 2) Volgens de basisregistratie personen staan de ongehuwden op hetzelfde woonadres ingeschreven.
 - 3) Op basis van een notariële akte is sprake van een wederzijdse zorgverplichting (aan deze voorwaarde hoeft niet te worden voldaan, mits personen vijf jaar samenwonen).
 - 4) Ongehuwden zijn geen bloedverwant in de rechte lijn (aan deze voorwaarde hoeft voor de erfbelasting niet te worden voldaan, mits een van de partners mantelzorg is. Hiervoor moet dan wel een mantelzorgcompliment zijn ontvangen in het jaar voorafgaande aan het jaar van overlijden).
 - 5) Er is geen sprake van meerrelaties.

10 Uitkeringen op grond van sociale wetten

10.1 AOW

	2021		2020		2019	
	Bruto p. mnd EUR	Vak. uitk. p. mnd EUR	Bruto p. mnd EUR	Vak. uitk. p. mnd EUR	Bruto p. mnd EUR	Vak. uitk. p. mnd EUR
Gehuwden ¹⁾	857,63	51,37	833,92	51,46	809,81	51,75
Gehuwden ¹⁾ met maximale toeslag (partner jonger dan AOW-leeftijd)	1.715,26	102,74	1.667,84	102,92	1.619,62	103,50
Maximale toeslag	857,63	51,37	833,92	51,46	809,81	51,75
Alleenstaanden	1.266,46	71,93	1.230,24	72,04	1.190,58	72,44
AOW-pensioen ingegaan voor 1 februari 1994						
Gehuwden ¹⁾	857,63	51,37	833,92	51,46	809,81	51,75
Gehuwden ¹⁾ met partner jonger dan AOW-leeftijd (zonder partnertoeslag)	1.266,46	71,93	1.230,24	72,04	1.190,58	72,44
Alleenstaanden	1.266,46	71,93	1.230,24	72,04	1.190,58	72,44

¹⁾ Of samenwonenden.

pro memorie

10.2 Anw

	2021		2020		2019	
	Bruto p. mnd EUR	Vak. uitk. p. mnd EUR	Bruto p. mnd EUR	Vak. uitk. p. mnd EUR	Bruto p. mnd EUR	Vak. uitk. p. mnd EUR
Nabestaandenuitkering	1.244,91	87,21	1.230,49	87,39	1.204,39	86,94
Nabestaandenuitkering voor degene die voor 01- 07-1996 AWW hadden	505,44	40,44	496,08	39,69	484,74	38,78
Verzorgingsuitkering	781,32	62,30	773,97	62,42	767,11	62,11
Kostdelersnorm	781,32	62,30	773,97	62,42	767,11	62,11
Wezenuitkering tot 10 jaar	398,37	27,91	393,76	27,96	385,40	27,82
Wezenuitkering van 10 tot 16 jaar	597,56	41,86	590,64	41,95	578,11	41,73
Wezenuitkering van 16 tot 21 jaar ¹⁾	796,74	41,86	787,51	55,93	770,81	55,64
Toeslagen						
Tegemoetkoming Anw	17,67		17,39		17,12	

¹⁾ Indien geboren voor 1 oktober 1993: tot 27 jaar.

10.3 Bijstandsuitkeringen en normbedragen

10.3.1 IOAW- en IOAZ-uitkering per maand

De IOAW is bestemd voor oudere, langdurig werklozen die zijn geboren voor 1 januari 1965 en die 50 jaar of ouder waren op het moment dat zij werkloos werden, en onder bepaalde voorwaarden ook voor gedeeltelijk arbeidsongeschikte werklozen. De IOAZ is bestemd voor ex-zelfstandigen van 55 jaar of ouder die noodgedwongen hun bedrijf of beroep moesten beëindigen, en onder bepaalde voorwaarden ook voor gedeeltelijk arbeidsongeschikte zelfstandigen.

	2021 EUR ¹⁾ (excl. 8% vakantie- toeslag)	2020 EUR ¹⁾ (excl. 8% vakantie- toeslag)	2019 EUR ¹⁾ (excl. 8% vakantie- toeslag)
Gehuwde en ongehuwde partners beiden vanaf 21 jaar	1.562,38	1.551,88	1.535,12
Alleenstaanden en alleenstaande ouders zonder meerderjarige medebewoners	1.232,74	1.219,05	1.195,54
Alleenstaanden en alleenstaande ouders met een of meer meerderjarige medebewoners	781,19	775,94	767,56

¹⁾ Op deze bedragen worden de bruto-inkomsten van de rechthebbende en zijn partner in mindering gebracht.

10.3.2 Participatiewet

Nettonormbedrag per maand voor mensen die een uitkering krijgen op grond van de Participatiewet (voor 2015: Wet werk en bijstand).

	2021 EUR (excl. 5% vakantie- toeslag)	2020 EUR (excl. 5% vakantie- toeslag)	2019 EUR (excl. 5% vakantie- toeslag)
Leeftijd vanaf 21 jaar tot AOW-leeftijd			
Gehuwden/samenwonenden	1.459,52	1.428,14	1.391,82
Alleenstaanden en alleenstaande ouders	1.021,67	999,70	974,27
AOW-leeftijd of ouder			
Gehuwden/samenwonenden	1.539,70	1.514,70	1.489,29
Alleenstaanden en alleenstaande ouders	1.131,17	1.117,44	1.090,41
Verblijf in inrichting			
Gehuwden/samenwonenden	503,19	492,36	479,84
Alleenstaanden en alleenstaande ouders	323,50	316,54	308,48
Maximaal eigen vermogen	EUR	EUR	EUR
Gehuwden/samenwonenden en alleenstaande ouders	12.590	12.450	12.240
Alleenstaanden	6.295	6.225	6.120

Voor gehuwden en alleenstaanden van 21 jaar of ouder die samenwonen met een of meer meerderjarige personen met wie kosten kunnen worden gedeeld, geldt op grond van de kostendelersnorm een lager bedrag.

10.4 Minimumloon per maand

	2021 EUR (excl. 8% vakantie- toeslag)	2020 EUR (excl. 8% vakantie- toeslag)	2019 EUR (excl. 8% vakantie- toeslag)
22 jaar en ouder	1.684,80	1.653,60	1.615,80
21 jaar	1.684,80	1.653,60	1.373,45
20 jaar	1.347,85	1.322,90	1.131,05
19 jaar	1.010,90	992,15	888,70
18 jaar	842,40	826,80	767,50
17 jaar	665,50	653,15	638,25
16 jaar	581,25	570,50	557,45
15 jaar	505,45	496,10	484,75

10.5 Kinderbijslag (AKW)

10.5.1 Uitkeringen per kwartaal

Per kind	2021 EUR	2020 EUR	2019 EUR
Leeftijd			
0 t/m 5 jaar	223,37	221,49	219,97
6 t/m 11 jaar	271,24	268,95	267,10
12 t/m 17 jaar	319,10	316,41	314,24

10.5.2 Maximale nettobijverdiensten per kwartaal

	2021 EUR	2020 EUR	2019 EUR
Leeftijd			
0 tot 16 jaar	Onbeperkt	Onbeperkt	Onbeperkt
16 en 17 jaar	Onbeperkt	Onbeperkt	1.296 ¹⁾

¹⁾ Als het kind 16 jaar of ouder is, moet onderscheid worden gemaakt tussen wat het kind verdient in de zomervakantie en in de rest van het jaar. In de zomervakantie (de periode tussen twee schooljaren in) mag het kind met vakantiewerk in 2019 in totaal EUR 1.330 netto extra bijverdienen zonder dat dit van invloed is op de kinderbijslag in dat kwartaal. Daarnaast bestaat de verplichting om inkomen hoger dan de maximale nettobijverdienstengrens aan de SVB door te geven.

11 Zorgverzekeringswet

Degene die niet in loondienst werkt, zoals een zelfstandig ondernemer, freelancer of alfhulp, moet zelf de inkomensafhankelijke bijdrage betalen.

	2021 EUR	2020 EUR	2019 EUR
Zvw-inkomensgrens voor de inkomensafhankelijke bijdrage	58.311	57.232	55.927
Premie	% 5,75	% 5,45	% 5,70
Maximale premie ¹⁾	EUR 3.353	EUR 3.119	EUR 3.188

¹⁾ Naast de inkomensafhankelijke bijdrage is de verzekerde een nominale premie verschuldigd aan de zorgverzekeraar.

12 Belastingen op milieugrondslag

12.1 Afvalstoffenbelasting

	Per 1.000 kilogram	2021 EUR	2020 EUR	2019 EUR
Afvalstoffen:				
• gestort of verbrand	(excl. omzetbelasting)	33,15 ¹⁾	32,63 ¹⁾	32,12
• geëxporteerd ter storting of verbranding	(excl. omzetbelasting)	33,15	32,63	32,12
• gerecycled	(excl. omzetbelasting)	nihil	nihil	nihil

¹⁾ Ook voor buitenlands afval.

12.2 Belasting op leidingwater

Voor het verbruik van	Per m ³	2021 EUR	2020 EUR	2019 EUR
Leidingwater (m ³)				
0 - 300	(excl. omzetbelasting)	0,354	0,348	0,343
> 300		-	-	-

12.3 Kolenbelasting

Voor het gebruik van	Per 1.000 kilogram	2021 EUR	2020 EUR	2019 EUR
Kolen ¹⁾	(excl. omzetbelasting)	15,29	15,05	14,81

¹⁾ Kolen die worden gebruikt in kolencentrales voor de opwekking van elektriciteit zijn vanaf 2016 vrijgesteld van kolenbelasting.

12.4 CO₂-heffing industrie

	2021 EUR
Tarief per ton kooldioxide-equivalent	30,48
Termijnkoers broeikasgasemissierecht per ton kooldioxide-equivalent (komt in mindering op het tarief)	26,49

12.5 Vliegbelasting

	2021 EUR
Tarief per vertrekkende passagier	7,845

12.6 Energiebelasting

12.6.1 Aardgas (per m³)

Tarieven (exclusief omzetbelasting)	2021 EUR	2020 EUR	2019 EUR
Aardgas (m ³)			
0 - 170.000 ¹⁾	0,34856	0,33307	0,29313
170.000 - 1.000.000 ²⁾	0,06547	0,06444	0,06542
1.000.000 - 10.000.000	0,02386	0,02348	0,02383
> 10.000.000	0,01281	0,01261	0,01280
Aardgas voor CNG-vulstation	0,16982	0,16715	0,16452
Aardgas voor blokverwarming	0,34856	0,33307	0,29313

1) Voor glastuinbouw.geldt in de eerste schijf een korting van 83,94% (2020 en 2019: eveneens 83,94%).

2) Voor glastuinbouw.geldt in de tweede schijf een korting van 62,26% (2020 en 2019: eveneens 62,26%).

12.6.2 Elektriciteit (per kWh)

Tarieven (exclusief omzetbelasting) ¹⁾	2021 EUR	2020 EUR	2019 EUR
Elektriciteit (kWh)			
0 - 10.000	0,09428 ²⁾	0,09770 ²⁾	0,09863 ²⁾
10.000 - 50.000	0,05164	0,05083	0,05337
50.000 - 10.000.000	0,01375	0,01353	0,01421
> 10.000.000 Niet zakelijk	0,00113	0,00111	0,00117
> 10.000.000 Zakelijk	0,00056	0,00055	0,00058

1) Op de energiebelasting die aan de hand van deze tarieven is berekend, wordt per elektriciteits-aansluiting met een verblijfsfunctie (bijvoorbeeld een aansluiting in een eengezinswoning) een belastingvermindering toegepast van EUR 461,62 (2020: EUR 435,68 en 2019: EUR 257,54) per verbruiksperiode van twaalf maanden.

2) Het tarief voor de eerste 10.000 kWh elektriciteit die geleverd wordt aan oplaadinstallaties voor elektrische voertuigen (bestaande uit een of meer oplaadpunten) die beschikken over een zelfstandige aansluiting wordt in de periode van 2017-2022 verlaagd naar het niveau van het tarief van de tweede schijf.

12.7 Opslag duurzame energie

12.7.1 Aardgas (per m³)

Tarieven (exclusief omzetbelasting)	2021	2020	2019
	EUR	EUR	EUR
Aardgas (m ³)			
0 - 170.000 ¹⁾	0,0851	0,0775	0,0524
170.000 - 1.000.000 ²⁾	0,0235	0,0214	0,0161
1.000.000 - 10.000.000	0,0232	0,0212	0,0059
> 10.000.000	0,0232	0,0212	0,0031
Aardgas voor CNG-vulstation	nihil	nihil	nihil

¹⁾ Voor glastuinbouw.geldt in de eerste schijf een korting van 83,94% (2020 en 2019: eveneens 83,94%).

²⁾ Voor glastuinbouw.geldt in de tweede schijf een korting van 62,26% (2020 en 2019: eveneens 62,26%).

12.7.2 Elektriciteit (per kWh)

Tarieven (exclusief omzetbelasting)	2021 ¹⁾	2020 ¹⁾	2019 ¹⁾
	EUR	EUR	EUR
Elektriciteit (kWh)			
0 - 10.000	0,0300	0,0273	0,0189
10.000 - 50.000	0,0411	0,0375	0,0278
50.000 - 10.000.000	0,0225	0,0205	0,0074
> 10.000.000	0,0004	0,0004	0,0003

¹⁾ Het tarief voor de elektriciteit die geleverd wordt aan oplaadinstallaties voor elektrische voertuigen (bestaande uit een of meer oplaadpunten) die beschikken over een zelfstandige aansluiting wordt in de periode van 2017-2022 op nihil gesteld.

12.8 Afvalfonds Verpakkingen¹⁾

Tarieven (exclusief omzetbelasting) ²⁾	2021	2020	2019
	EUR	EUR	EUR
Materiaalsoort:			
Glas	0,056	0,056	0,056
Papier en karton	0,022	0,022	0,022
Kunststof regulier tarief	0,670 ³⁾	0,600 ³⁾	0,640 ³⁾
Kunststof lager tarief	0,410	0,340	0,380
Biodegradeerbaar kunststof (biokunststof)	0,670	0,600	0,640
Aluminium	0,110	0,050	0,020
Overige metalen	0,230	0,080	0,020
Hout	0,020	0,020	0,020
Andere materiaalsoorten	0,020	0,020	0,020
Algemeen tarief (indien geen uitsplitsing mogelijk is)	0,770	0,770	0,770
Drankenkartons	0,470	0,380	0,380
Statiegeldflessen	0,020	0,020	0,020
Kunststoffles > 0,75 liter zonder statiegeld	0,25 ⁴⁾	0,25 ⁴⁾	0,25 ⁴⁾

pro memorie

- 1) Het Afvalfonds Verpakkingen (www.afvalfondsverpakkingen.nl) vervangt de per 1 januari 2013 afgeschafte verpakkingenbelasting.
- 2) Tarief per kilogram verpakkingsmateriaal. Voor iedere belastingplichtige geldt een heffingsvrije drempel van 50.000 kilogram (2020 en 2019: eveneens 50.000 kilogram).
- 3) Bij indirecte export: EUR 0,61 (2020: EUR 0,54 en 2019: EUR 0,58).
- 4) Bedrag per fles, valt buiten de heffingsvrije drempel.

12.8.1 Tarieven bedrijfsverpakkers

Tarieven (exclusief omzetbelasting) ¹⁾	2021 EUR	2020 EUR	2019 EUR
Materiaalsoort:			
Glas	0,0171	0,0171	0,0171
Papier en karton	0,0110	0,0110	0,0110
Kunststof	0,1276	0,1146	0,1222
Biodegradeerbaar kunststof (biokunststof)	0,1276	0,1146	0,1222
Aluminium	0,0268	0,0160	0,0106
Overige metalen	0,0484	0,0214	0,0106
Hout	0,0106	0,0106	0,0106
Andere materiaalsoorten	0,0106	0,0106	0,0106
Statiegeldflessen	0,0106	0,0106	0,0106
Kunststoffles > 0,75 liter zonder statiegeld	0,25 ²⁾	0,25 ²⁾	0,25 ²⁾

- 1) Tarief per kilogram verpakkingsmateriaal.
- 2) Bedrag per fles, valt buiten de heffingsvrije drempel.

13 Verhuurderheffing

	2021 %	2020 %	2019 %
Tarief ¹⁾	0,526	0,562	0,561

- 1) Het belastbare bedrag is de som van de WOZ-waarden van de huurwoningen waarvan de belastingplichtige bij aanvang van het kalenderjaar het genot krachtens eigendom, bezit of beperkt recht heeft, verminderd, maar niet verder dan tot nihil, met 50 (2020 en 2019: eveneens 50) keer de gemiddelde WOZ-waarde van die huurwoningen.

14 Accijnzen

14.1 Tabaksaccijns

	2021 EUR	2020 EUR	2019 EUR
Sigaretten (per 1.000 stuks, exclusief omzetbelasting, tarieven 2020 per 1 april)			
• Minimum accijnsbedrag	243,25	238,31	191,28
• Ad-valoremaccijns	5%	5%	5%
• Specifieke accijns	223,82	219,15	175,20
Rooktabak (per kg, exclusief omzetbelasting, tarieven 2020 per 1 april)	160,91	155,97	108,94
Sigaren (ad valorem, tarieven per 1 april)	9%	8%	7%

14.2 Alcoholaccijns en frisdrankbelasting

Accijnstarief per 100 liter	2021 EUR	2020 EUR	2019 EUR
Bier (Plato 0-7%)	8,83	8,83	8,83
Bier (Plato 7-11%)	28,49	28,49	28,49
Bier (Plato 11-15%)	37,96	37,96	37,96
Bier (Plato 15+ %)	47,48	47,48	47,48
Wijn (niet meer dan 8,5% alcohol)	44,24	44,24	44,24
Wijn (meer dan 8,5% alcohol)	88,30	88,30	88,30
Gedistilleerd (per volumeprocent alcohol)	16,86	16,86	16,86
Limonade, sap, mineraalwater	8,83	8,83	8,83

14.3 Brandstofaccijns

Accijnstarief per liter, exclusief omzetbelasting en voorraadheffing	2021 EUR	2020 EUR	2019 EUR
Benzine (Euro loodvrij)	0,81314	0,80033	0,78773
Diesel	0,52168	0,50362	0,49569
LPG (1 liter = 0,54 kg)	0,19182	0,18881	0,18583

15 Autobelastingen

15.1 Tarieven bpm

2021

Bij een CO ₂ - uitstoot van meer dan	maar niet meer dan	bedraagt de belasting voor een personenauto het in kolom III vermelde bedrag vermeerderd met de uitkomst van de vermenigvuldiging van het in kolom IV vermelde bedrag met het aantal gr/km CO ₂ -uitstoot dat de in kolom I vermelde uitstoot te boven gaat ¹⁾	
I gr/km	II gr/km	III EUR	IV EUR
–	86	372	1
86	111	458	60
111	155	1.958	132
155	172	7.667	216
172	–	11.438	432
Voor plug-in hybridepersonenauto's geldt een aparte tariefstructuur:			
–	34	0	24
34	60	816	84
60	–	3.000	2027

2020

Bij een CO ₂ - uitstoot van meer dan	maar niet meer dan	bedraagt de belasting voor een personenauto het in kolom III vermelde bedrag vermeerderd met de uitkomst van de vermenigvuldiging van het in kolom IV vermelde bedrag met het aantal gr/km CO ₂ -uitstoot dat de in kolom I vermelde uitstoot te boven gaat ¹⁾	
I gr/km	II gr/km	III EUR	IV EUR
–	68	366	2
68	91	502	59
91	133	1.859	129
133	150	7.277	212
150	–	10.881	424
Voor plug-in hybridepersonenauto's geldt een aparte tariefstructuur:			
–	30	0	27
30	50	810	111
50	–	3.030	267

pro memorie

2019

Bij een CO ₂ -uitstoot van meer dan	maar niet meer dan	bedraagt de belasting voor een personenauto het in kolom III vermelde bedrag vermeerderd met de uitkomst van de vermenigvuldiging van het in kolom IV vermelde bedrag met het aantal gr/km CO ₂ -uitstoot dat de in kolom I vermelde uitstoot te boven gaat ¹⁾	
I gr/km	II gr/km	III EUR	IV EUR
–	71	360	2
71	95	502	60
95	139	1.942	131
139	156	7.706	215
156	–	11.361	429
Voor plug-in hybridepersonenauto's geldt een aparte tariefstructuur:			
–	30	0	27
30	50	810	113
50	–	3.070	271

¹⁾ Voertuigen met een CO₂-uitstoot van 0 gr/km zijn vrijgesteld. Voor personenauto's met een dieselmotor is de toeslag EUR 83,59 (2020: EUR 89,95 en 2019: EUR 88,43) per gram CO₂-uitstoot boven 77 (2020: 59 en 2019: 61) gram CO₂-uitstoot per km.

15.2 Tarieven mrb

Tarief in EUR per kwartaal, excl. opcenten	2021 EUR	2020 EUR	2019 EUR
Personenauto benzine 900 kg ¹⁾	52,12	51,30	50,49
Personenauto benzine per 100 kg boven 900 kg ¹⁾	14,02	13,80	13,58
Personenauto diesel 900 kg ¹⁾	176,28	173,50	170,77
Personenauto diesel per 100 kg boven 900 kg ¹⁾	27,47	27,04	26,61
CO ₂ -uitstoot 0 gr/km	vrijgesteld	vrijgesteld	vrijgesteld
CO ₂ -uitstoot 1-50 gr/km	halftarief	halftarief	halftarief

¹⁾ Eigen massa afgerond tot het naaste honderdtal kilogrammen, waarbij 50 kg naar beneden wordt afgerond. Voor personenauto's met een eigen massa van (afgerond) 800 kg en minder of (afgerond) 3.300 kg en meer geldt een afwijkende tariefstructuur.

16 Bankenbelasting

	2021 %	2020 %	2019 %
Belastingtarief kortlopende schulden	0,066	0,044	0,044
Belastingtarief langlopende schulden	0,033	0,022	0,022
	EUR	EUR	EUR
Drempelbedrag	20,9 miljard	20,9 miljard	20,9 miljard

17 Rentepercentages, U-rendement

17.1 Belastingrente, invorderingsrente en wettelijke rente

	Belastingrente vennootschaps- belasting %	Belastingrente overige belastingen %	Invorderings- rente %	Niet-handels- transacties %	Handels- transacties %
Per 1 januari 2013	3	3	3	3	7,75
Per 16 maart 2013	3	3	3	3	8,75
Per 1 juli 2013	3	3	3	3	8,50
Per 1 januari 2014	3	3	3	3	8,25
Per 1 april 2014	8,25	4	4	3	8,25
Per 1 juli 2014	8,25	4	4	3	8,15
Per 1 september 2014	8,15	4	4	3	8,15
Per 1 januari 2015	8,15	4	4	2	8,05
Per 1 maart 2015	8,05	4	4	2	8,05
Per 1 juli 2016	8,05	4	4	2	8
Per 1 september 2016	8	4	4	2	8
Per 23 maart 2020	8	4	0,01	2	8
Per 1 juni 2020	0,01	0,01 ¹⁾	0,01	2	8
Per 1 oktober 2020	4	4	0,01	2	8

Bron: www.belastingdienst.nl en www.wettelijkereente.net

¹⁾ Voor de inkomstenbelasting per 1 juli 2020.

pro memorie

17.2 Rentetarieven ECB

	Depositorrente %	Basisherfinancieringsrente %	Marginale beleningsrente %
Per 8 mei 2013	0,00	0,50	1,00
Per 13 november 2013	0,00	0,25	0,75
Per 11 juni 2014	-0,10	0,15	0,40
Per 10 september 2014	-0,20	0,05	0,30
Per 9 december 2015	-0,30	0,05	0,30
Per 16 maart 2016	-0,40	0,00	0,25
Per 18 september 2019	-0,50	0,00	0,25

Bron: De Nederlandsche Bank (www.dnb.nl)

17.3 U-rendement

	2021 %	2020 %	2019 %	2018 %	2017 %
Januari	-0,55	-0,35	0,25	0,04	-0,08
Februari	-0,57	-0,27	0,17	0,07	0,00
Maart		-0,29	0,12	0,25	0,05
April		-0,38	0,10	0,40	0,06
Mei		-0,39	0,05	0,46	0,08
Juni		-0,40	0,01	0,42	0,06
Juli		-0,33	-0,09	0,35	0,04
Augustus		-0,38	-0,18	0,29	0,10
September		-0,40	-0,31	0,21	0,12
Oktober		-0,43	-0,45	0,20	0,13
November		-0,46	-0,50	0,26	0,10
December		-0,50	-0,45	0,28	0,06
Jaargemiddelde		-0,38	-0,11	0,27	0,06

Bron: www.pensioenperspectief.nl

18 Valutakoersen

				31 december 2020	31 december 2019	31 december 2018
Canada	per	EUR 1	CAD	1,5642	1,4603	1,5568
Denemarken	per	EUR 1	DKK	7,4388	7,4700	7,4663
Verenigd Koninkrijk	per	EUR 1	GBP	0,8972	0,8519	0,8972
Japan	per	EUR 1	JPY	126,4600	121,6900	125,8500
Noorwegen	per	EUR 1	NOK	10,4676	9,8570	9,9349
Verenigde Staten	per	EUR 1	USD	1,2280	1,1214	1,1439
Zweden	per	EUR 1	SEK	10,0216	10,4517	10,2274
Zwitserland	per	EUR 1	CHF	1,0818	1,0855	1,1256

Bron: ABN AMRO

19 Financiële maatregelen coronavirus

19.1 NOW

Zie ons [aparte overzicht](#) of ga naar rijksoverheid.nl.

19.2 TVL etc.

Zie het [overzicht op rijksoverheid.nl](#).

20 Lijst met afkortingen

AKW	Algemene Kinderbijslagwet
Anw	Algemene nabestaandenwet
AOW	Algemene Ouderdomswet
Awf	Algemeen werkloosheidsfonds
AWW	Algemene Weduwen- en Wezenwet
BIK	Baangerelateerde investeringskorting
Bpm	Belasting van personenauto's en motorrijwielen
Btw	Belasting toegevoegde waarde
ECB	Europese Centrale Bank
EER	Europese Economische Ruimte
EU	Europese Unie
IB	Inkomstenbelasting
IOAW	Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers
IOAZ	Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen
IVA	Inkomensvoorziening Volledig Arbeidsongeschikten
LIV	Lage-inkomensvoordeel
LKV	Loonkostenvoordeel
KOR	Kleine-ondernemersregeling
Mrb	Motorrijtuigenbelasting
NOW	Tijdelijke noodmaatregel overbrugging voor behoud van werkgelegenheid
RVU	Regeling voor vervroegd uittreden
S&O	Speur- en ontwikkelingswerk
TVL	Tegemoetkoming Vaste Lasten mkb
Ufo	Uitvoeringsfonds voor de overheid
Vpb	Vennootschapsbelasting
WAO	Wet op de arbeidsongeschiktheidsverzekering
WGA	Werkhervatting gedeeltelijk arbeidsongeschikten
Whk	Werkhervattingskas
WIA	Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen
WKR	Werkkostenregeling
Wlz	Wet langdurige zorg
WOZ	Wet waardering onroerende zaken
Wtl	Wet tegemoetkomingen loondomein
WW	Werkloosheidswet
Zvw	Zorgverzekeringswet
ZW	Ziektewet



Meijburg & Co
Tax & Legal

www.meijburg.nl

De in deze publicatie opgenomen informatie is van algemene aard en heeft geen betrekking op de specifieke omstandigheden van een bepaald individu of een bepaalde entiteit. Hoewel bij de totstandkoming van deze publicatie de grootst mogelijke zorgvuldigheid is betracht, kunnen wij niet garanderen dat de daarin opgenomen informatie op de datum van ontvangst juist en volledig is of dat in de toekomst zal blijven. Op grond van deze informatie dient geen actie ondernomen te worden zonder adequate professionele advisering na een grondig onderzoek van de specifiek van toepassing zijnde situatie.