



## 2021 Tax Package - Highlights

Today, the government's budget plans for the coming year were released in public. The budget plans contain the details of the Tax Package 2021.

The Tax Package 2021 contains several important amendments and plans for Dutch tax acts, partially driven by the desire to reduce the budget deficit caused by the covid19 pandemic (measures). At the same time, the combat against tax avoidance continues to be high on the agenda which is primarily driven by global and/or European tax reforms.

Below you will find a summary of the most notable items in the Tax Package 2021 that are relevant for Dutch subsidiaries of Japanese MNC's. Please note that the House of Representatives and the Senate have to approve these changes, before implementation, and that the proposals may be changed in the legislative process. If not explicitly mentioned otherwise, below measures will be applicable for financial years starting on or after 1 January 2021.

### Corporate tax

#### *Step-up corporate tax rate decrease in 2021*

The current Dutch corporate tax rate is 25%, with a step-up rate of 16,5% for the first EUR 200,000 taxable profits. The 2021 Tax Package includes a decrease of the step-up corporate income tax rate to 15%. In addition, the first bracket will be extended to a taxable amount of EUR 245,000 (2021) and EUR 395,000 (2022).

Initially it was announced that the general corporate income tax rate of 25% would be reduced to 21.7%. However, this intention has been reversed leaving the standard corporate income tax rate at 25%.

Further, the effective rate for income from the innovation box in the corporate income tax will be increased from 7% to 9% as of 1 January 2021.

#### *Corona reserve*

Under the Covid-19 Crisis (Emergency Measures) Decree, companies subject to corporate income tax have the possibility to form a so-called Covid-19 reserve in their 2019 tax return (or for book years ending 31 March 2020) for the losses they are expected to incur in FY 2020 (/2021) as a result of the crisis. However, the reserve to be taken into account should not exceed the profits realized in 2019 nor the expected net loss, stemming from the Covid-19 crisis, in 2020. The reserve formed will be released in the tax return for FY 2020. By doing so, these losses can be taken into account more quickly than it would be the case under regular loss compensation rules.

### *Tightening of the (deduction of the) liquidation loss rules*

The proposal limits the scope of the application of tax deductible liquidation losses for participations. Based on the proposal, the liquidation loss incurred from a participation is deductible only if the Dutch parent company has a decisive influence in the decision making of the subsidiary (quantitative requirement) which should be tax resident in an EU/EEA Member State (geographical requirement). Dutch taxpayers do not face these quantitative and geographical restrictions (50%/ EU/EEA) if the liquidation loss does not exceed EUR 5 million. In addition, a maximum liquidation term of three years for the recognition of the losses will be introduced (temporal restriction). Transitional rules are proposed for the temporal restriction only.

A similar limitation rule is proposed for the cessation loss scheme for permanent establishments (for which the quantitative requirement does not apply).

The proposal will be effective for financial years starting on or after 1 January 2021.

### *Tightening of interest deduction limitation rule*

Under the Dutch anti-base erosion rules, interest costs (including expenses and foreign exchange results) on loans due to an affiliated company/person and relating to certain tainted transactions, are non-deductible. Likewise, negative interest expenses and foreign exchange profits are exempt. It is proposed to add a provision which denies the exemption on negative interest expenses and foreign exchange profits insofar such income exceeds the (non-deductible) interest costs (including expenses/foreign exchange losses). The foregoing should be determined on a loan-by-loan basis. The amendment will result that the tax basis under the anti-base erosion rules will increase.

### *Future corporate tax measures announced*

In addition to the above, The Dutch Ministry of Finance announced its intention to implement and/or further investigate the following measures:

- Adjustment of the arm's length principle where the Netherlands will disallow a downward transfer pricing correction (resulting in a lower taxable profit) if no corresponding upwards correction is made in the other jurisdiction involved. This proposal effectively combats the so-called "informal capital structures". The legislative proposal is expected in the spring of 2021;
- Limitation of the utilization of carry forward tax losses up to 50% of a Dutch taxpayer's taxable profit insofar this profit exceeds EUR 1 million. The carry forward period will however be extended to an indefinite period. Planned to be effective 1 January 2022;
- Limitation of the possibility to offset Dutch dividend withholding tax with Dutch corporate income tax per 1 January 2022 (i.e. maximized to the amount of the corporate income tax liability). The legislative proposal is expected in the spring of 2021;
- Introduction of capital deduction rules in the Dutch corporate income tax Act 1969; however a concrete date has not been announced yet;
- A tightening of the Dutch earnings stripping rules based on which taxpayers can deduct their net interest expenses up to 30% of their EBITDA, however a concrete date has not been announced yet.

## Other taxes

### *Increase of the tax-free allowance on savings and investments (Box 3)*

- For individuals, income from savings and investments is subject to tax as income from Box 3 in the personal income tax return. The tax-free allowance will be increased from EUR 30,846 (2020) to EUR 50,000. For partners, the tax-free allowance will be increased to EUR 100,000.

### *Temporary increase of the Work-Related Expense Scheme (WKR) for tax free-allowances and benefits for employees*

- Employers may grant their employees tax-free benefits up to 1.7% of the wage bill for tax purposes to EUR 400,000 and 1.2% over the excess. As part of the Covid-19 measures, the discretionary margin will temporarily be increased from 1.7% to 3% for 2020 with retroactive effect.
- As of 2021, the 1.2% discretionary margin for the excess of EUR 400,000 will be slightly decreased from 1.2% to 1.18%. This will not be a temporary measure.

### *Extension of specific exemption for study costs*

- With reference to the WKR, employers may grant their employees tax-free benefits up to a certain amount (see above). A specific exemption applies for specific costs incurred for employees in relation to studies, trainings etc. The exemption will be broadened, based on which it will also apply in relation to former employees.

### *Increase of the real estate transfer tax for investors*

- As of 2021, the real estate transfer tax rate will be increased from 6% to 8% for (private) investors in relation to the acquisition of residential and non-residential properties, such as business premises.

### *Increase of minimum capital rule for banks and insurers*

- The minimum capital rule for banks and insurers limits interest deductions for banks and insurers in case of an equity gap, i.e. a limitation of the interest payable insofar the capital is lower than 8% of the balance sheet total. The minimum capital rule will be increased from 8% to 9%. Furthermore, for the purpose of (the calculation of) the minimum capital rule, tier-1 capital will no longer qualify as capital.
- Banks are subject to a specific Bank Tax on their taxable amount related to debt. During the year 2021 only, the tax rates will be (temporarily) increased:
  - From 0.044% to 0.066% in relation to short-term debt;
  - From 0.022% to 0.033% in relation to long-term debt.

# 2021 税制改正案- ハイライト

本日、来年度の政府予算案が公表されました。例年通り、本予算案には2021年度の税制改正案も含まれています。

2021年の税制改正案には、一要因として新型コロナウイルスの影響（及びそれに対する政府施策）により逼迫した政府財政を補填するための税改正案が含まれています。また、依然としてグローバル、EUの要請に基づく税制に係る濫用防止規定の導入は喫緊の課題となっています。

2021年度税制改正案の中で、日系多国籍企業の在蘭子会社に影響を与える可能性のある重要度の高い事項について、以下にまとめておりますのでご参照ください。なお、これらの税制改正案はオランダ議会の上下両院で可決されることで成立し、成案までの過程で法案の一部が変更される可能性があります。また、特に断りの無い場合を除き、下記の改正（案）は2021年1月1日以後に開始する事業年度より適用となります。

## 法人税

### 法人税およびイノベーションボックスに係る税率の改正

現行のオランダ法人税率は25%、但し、課税所得200,000ユーロまでは16.5%の軽減税率が適用されます。2021年度税制改正案では当該軽減税率を15%まで引き下げるとともに、軽減税率の適用対象課税所得を245,000ユーロ（2021年度）及び395,000ユーロ（2022年度）へと引き上げる予定です。

また、元々25%から21.7%まで引き下げられる予定であったオランダ法人税率は、25%のまま据え置かれることとなりました。

更にイノベーションボックスに係る優遇税率（無形資産から生じる収益等に係る優遇税率）は、2021年1月1日より7%から9%へと引き上げられる予定です。

### 新型コロナウイルスに係る特別引当金

新型コロナウイルスに係る緊急措置の一環として、企業は2019年度（若しくは2020年3月31日を末日とする決算年度）の法人税申告において、新型コロナウイルス等に起因して2020年度又は2021年度に発生が見込まれる損失を特別引当金（Covid-19 reserve）として計上できる可能性があります。

但し、当該特別引当金の計上額は2019年度の課税所得又は新型コロナウイルスによって生じることが見込まれる2020年度の純損失金額を超えることは認められません。計上された特別引当金は2020年度において取り崩される（収益認識される）こととなります。つまり、当該特別引当金の計上により、通常よりも早期に損失を計上できることとなります。

### 出資先法人等に係る清算損の損金算入制限

本改正案には一定の場合に出資先の法人等に係る清算損の認識を制限する改正が織り込まれています。改正案によれば、オランダ親会社が出資する法人等が、EU/EEAにおいて税務上の居住者であり（居住地基準）、当該オランダ親会社が当該法人等の経営意思決定に対して重要な影響を及ぼす（支配力基準）場合に限り、出資に係る清算損を認識することができるとされています。なお、清算損が50万ユーロを超えない場合にはオランダの納税者に対して前述の居住地基準及び支配力基準に基づく制限は適用されないこととなります。また、今後出資先の法人等に係る清算損は清算等が実行されてから最大で3年以内に認識される必要があります（本期間制限については経過措置が設けられる可能性があります）。

なお、上述の清算損の損金算入制限規制は恒久的施設（PE）が活動休止する際にも適用されることが提案されています（この場合、前述の支配力基準は自動的に満たすこととなります）。

本改正は2021年1月1日以後に開始する事業年度より適用される予定です。

### 利息支払い等に係る規制の強化

オランダの税源侵食濫用防止規定の下では、一定の関連会社/個人との間のローンおよび特定の不正取引に関連するローンに係る支払利息（不随する費用および為替損失を含む）は控

除することが認められていません。他方で、マイナスの支払利息（収益）および為替差益は非課税（課税免除）とすることが認められています。この点、改正案では当該マイナスの支払利息（収益）および為替差益が、（控除不可の）支払利息および不随する費用/為替損失の額を超える場合に、当該マイナスの支払利息（収益）等を非課税（課税免除）とする前述の制度適用を行わないことが提案されています。なお、本規定の適用有無はローンごとに決定され、本改正の結果、オランダの税源侵食濫用防止規定に係る課税基準が増加することとなります。

## 公表されている今後（翌年度以降）の改正案について

上記に加えて、オランダ財務省は、以下の項目について将来的に施行又は追加的に調査する意向を発表しました。

- 移転価格調整において、相手国にて上方修正が行われなかった場合に、オランダが下方修正（課税所得の減少をもたらす）を認めない措置。当該提案は、いわゆる「インフォーマル・キャピタル」と呼ばれる構造に効果的な抑止効果をもたらし、2021年春に立法案の提出が予定されている。
- 利益が100万ユーロを超えた場合に、繰越欠損金の使用制限が最大で課税所得の50%までとなる措置。一方で、繰越欠損金の期限は無制限に延長。当該措置は2022年1月1日の施行を予定。
- 2022年1月1日までにオランダ法人税に対する配当源泉税の控除制限を設ける措置（最大でオランダ法人税額まで）。当該措置は2021年春に立法案の提出が予定されている。
- オランダ法人税法（Act 1969）における資本金控除ルールの導入。ただし、具体的な日付は未発表。
- 現行規定されている過大支払利子税制又はアーニング・ストリップング・ルール（EBITDAの最大30%まで支払利息（利息収入等との相殺後）を控除できる）に係る規制強化措置。ただし、具体的な日付は未発表。

## その他

### 個人所得税法上の「Box3 所得」にかかる非課税枠の引き上げ

- 個人所得税法上、預金や投資から生じたとみなされる所得が「Box3 所得」として課税の対象となります。この課税につき、非課税枠が設けられていますが、これが年間30,846ユーロ（2020年）から50,000ユーロに引き上げられることが予定されています。パートナーとともに個人所得税の確定申告をしている場合は、非課税枠は100,000ユーロに引き上げられます。

### 従業員に対する業務手当等（WKR）に係る非課税枠の一時的な引き上げ

- 雇用者は、従業員に対して賃金額の400,000ユーロまでは、1.7%、賃金額がこれを超えた場合はその超えた部分について1.2%、非課税で業務手当等（WKR）を提供することができます。
- 新型コロナウイルスに係る施策の一環として、当該非課税枠が一時的に、2020年に訴求して、1.7%から3%に引き上げられることとなります。
- 2021年からは、賃金額の400,000ユーロを超える部分に対する非課税枠は1.2%から1.18%に引き下げられます。こちらについては、一時的な措置ではない（恒久的措置となる）ことが予定されています。

### 学費等の一定の費用にかかる非課税対象枠の拡大

- 前述のように、雇用主は従業員に対して一定額まで非課税で業務手当等（WKR）を支給することができます。当該業務手当等（WKR）とは別枠で、従業員に対する学費、研修費用等の一定費用については、非課税扱いとなります。
- この非課税対象枠が拡大されることが予定されており、退職した従業員に対して要した費用についても適用があります。

### 投機目的の不動産に係る不動産取得税の引き上げ

- 2021年度より、投機目的での民間団体（個人、法人等）による一定の居住用及び商業用不動産の取得については、は不動産取得税が6%から8%に引き上げられます。

### 銀行、保険会社に対する最低資本金制度に係る基準額の引き上げ

- 銀行、保険会社にかかる最低資本金制度では、要求される自己資本比率等の基準を満たさない銀行及び保険会社の支払利息については損金算入が制限されることとなっていますが、当該基準比率が8%から9%に引き上げられることとなります。
- この最低資本金額を計算する過程においては、いわゆる「tier-1 資本」は、「資本」としてみなされないこととなります。
- 銀行業者においては、債務に係る課税所得に対して、特別な銀行税が課されますが、2021年においては税率が（一時的に）短期負債について0.044% から 0.066% に、長期負債については、0.022% から 0.033% に引き上げられます。

本件ニュースレターに関してご質問等がございましたら、Roger Brands (rbrands@deloitte.nl)、Taik Fuchten (tfuchten@deloitte.nl)、Stefanie de Pater (SdePater@deloitte.nl)、までお気軽にご連絡ください。また日本語での対応をご希望の場合には、日系企業サービスグループの日本語スピーカー、村上太一 ([taimurakami@deloitte.nl](mailto:taimurakami@deloitte.nl))、石曾根道子 ([miishisone@deloitte.nl](mailto:miishisone@deloitte.nl))又はノエ春菜 (HNoe@deloitte.nl)までご連絡ください。

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms and their related entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.nl/about](http://www.deloitte.nl/about) to learn more.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms or their related entities (collectively, the "Deloitte network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

© 2020 Deloitte The Netherlands

To no longer receive emails about this topic please send a return email to the sender with the word "Unsubscribe" in the subject line.