Leeswijzer Actieve openbaarmaking Prinsjesdag 2022

1. Korte introductie leeswijzer

Met deze leeswijzer wordt een toelichting gegeven op de openbaar gemaakte stukken en wordt beoogd de lezer een overzichtelijke weergave te bieden. Dit gebeurt onder andere in de vorm van tabellen. Daarbij wordt ook vermeld op welk(e) proces(sen) de nota nog meer ziet. Dat gebeurt in de kolom 'ziet ook op'. De vindplaats kan uit de tabel worden afgelezen aan de hand van het toegekende nr. van de bundel en het paginanummer. Iedere nota zit echter maar één keer in de bundel. Daarnaast is er een toedeling op onderwerp/maatregel voor lezers die alleen op zoek zijn naar informatie over een bepaald onderwerp. Te denken valt aan specifieke maatregelen die zijn opgenomen in het pakket Belastingplan 2023.

Navigeren in de notabundel - Belastingplan
In de onderstaande tabellen is voor het pakket Belastingplan 2023 en box 3 per nota de vindplaats in de bundel aangegeven. Zowel het notanummer en het paginanummer zijn opgenomen in de tabellen. Navigeren in deze bundel is mogelijk door met Ctrl+f te zoeken op het notitienummer (zichtbaar rechts onderaan de pagina's in de bundel) of te navigeren naar het paginanummer (zichtbaar midden onderaan de pagina in de bundel) waar deze nota begint.

2. De verschillende onderdelen

2.1 Toelichting Pakket Belastingplan 2023

Het pakket Belastingplan bestaat dit jaar uit één verzamelwetsvoorstel (Belastingplan 2023) en uit zeven losse wetsvoorstellen. De reguliere besluitvorming omtrent maatregelen die onderdeel (gaan) worden van het pakket Belastingplan start doorgaans aan het begin van het kalenderjaar via centraal gecoördineerde 'verzamelnota's'. In deze nota's wordt een breed scala aan onderwerpen voor het aankomende pakket Belastingplan ter beslissing voorgelegd aan de bewindspersonen. Naast deze verzamelnota's worden er regelmatig nota's aan de bewindspersonen gestuurd die gericht zijn op een specifiek onderwerp dat onderdeel uitmaakt van het pakket Belastingplan, of waarvan op een later tijdstip is besloten dat het onderdeel gaat uitmaken van het pakket Belastingplan 2023.
Tot slot zijn er onderwerpen die een wat langere aanloop kennen en waarover al voor het begin van het kalenderjaar notities aan de bewindspersonen zijn gestuurd. Dit alles betekent dat de besluitvorming over verschillende onderdelen van het pakket Belastingplan 2023 deels plaatsvindt via de verzamelnotities en deels via aparte gerichte notities. Het is ook mogelijk dat een onderwerp zowel terugkomt in de aparte notities als in de verzamelnotities.
Daarom is ervoor gekozen om enerzijds een inhoudsopgave te maken van de beslisnota pakket Belastingplan 2023. Anderzijds wordt – voor de onderdelen waarvoor aparte gerichte nota's zijn geschreven – een overzicht gegeven van de beslisnotities waarin dit onderdeel ter sprake komt. Zo is eenvoudig terug te vinden in welke beslisnotities een onderdeel van het pakket Belastingplan 2023 aan bod is gekomen.

2.2 Toelichting nota's box 3

Het bovenstaande geldt bijvoorbeeld ook voor de beslisnota's voor box 3, waarvoor sinds begin dit jaar separate verzamelnota's zijn opgesteld in verband met de werkzaamheden naar aanleiding van het arrest van de Hoge Raad van 24 december 2021. Hiervoor is een separate bundel toegevoegd. Vanwege de nog lopende besluitvorming over het nieuwe box 3-stelsel op basis van werkelijk rendement valt de informatie op dit onderdeel momenteel buiten de reikwijdte van dit Belastingplan. Deze informatie wordt openbaar gemaakt bij de aanbieding van het wetsvoorstel voor het nieuwe box 3-stelsel

Verzamelnota's pakket Belastingplan 2023
In de hierna opgenomen tabellen is van verzamelnota's van het pakket Belastingplan 2023 aangegeven welke onderwerpen in deze notities aan bod komen. Daarnaast is per notitie de

vindplaats aangegeven en is per onderdeel aangegeven van welk wetsvoorstel in het pakket Belastingplan 2023 dit onderdeel uitmaakt.

Overzicht fiscale onderdelen Coalitieakkoord		Pagina 1
Onderwerp	*Wetsvoorstel*	*Ziet ook op*
Leegwaarderatio box 3	Belastingplan 2023	-
Verhogen onbelaste reiskostenvergoeding	Belastingplan 2023	-
Lastenverlichting € 3 miljard	Belastingplan 2023	Augustusbe-sluitvorming
Aanpassen tarifering energiebelasting eerste schijf	Belastingplan 2023	-
Tariefstructuur energiebelasting, verlagen ODE-tarief en afschaffen vrijstelling energiebelasting	Belastingplan 2023	-
Afbouw vrijstelling BPM bestelauto's	Belastingplan 2023	-
Verhogen vliegbelasting	Belastingplan 2023	-
Afschaffen schenkingsvrijstelling eigen woning	Belastingplan 2023	-
Financiële middelen regeerakkoord Belastingdienst	-	-
Eerste beelden uitvoerbaarheid coalitieakkoord voor Belastingdienst, Toeslagen en Douane	-	-

Planning fiscale wetgeving 2022-2025 (startnota)		Pagina 14
Onderwerp	*Wetsvoorstel*	*Ziet ook op*
Uitstel Wetsvoorstel kwalificatiebeleid rechtsvormen	-	-
Voorstel toedeling maatregelen coalitieakkoord en overzicht fiscale wetsvoorstellen en maatregelen (bijlage I)	-	-
Tijdpad Belastingplan (bijlage II)	-	-

Overzicht (lopende) wetgeving		Pagina 33
Onderwerp	*Wetsvoorstel*	*Ziet ook op*
Overzicht maatregelen coalitieakkoord (bijlage 1)	-	-
Overzicht aanhangige wetgeving (bijlage 2)	-	-
Aankomende wetstrajecten	-	

Mogelijkheden voor spreiding van de wetgeving in het pakket Belastingplan 2023		Pagina 39
Onderwerp	*Wetsvoorstel*	*Ziet ook op*
Spreiding van wetgeving	Belastingplan 2023	
Lopende en toekomstige wetsvoorstellen	-	

Eerste beslisnota pakket Belastingplan 2023		Pagina 48
Onderwerp	*Wetsvoorstel*	*Ziet ook op*
Integratie tarieven Opslag Duurzame Energie- en Klimaattransitie (ODE) in tarieven energiebelasting (EB)	Belastingplan 2023	-
Wet minimum CO2-prijs industrie	CO2-minimumprijs industrie	-
Verhoging algemeen tarief overdrachtsbelasting	Belastingplan 2023	-
Verhoging tabaksaccijns	Belastingplan 2023	-
Verhoging vliegbelasting	Belastingplan 2023	-
Verhoging verbruiksbelasting op alcoholvrije dranken	Belastingplan 2023	-

Fiscale maatregelen voorjaarsbesluitvorming		Pagina 53
Onderwerp	*Wetsvoorstel*	*Ziet ook op*

Btw-nultarief zonnepanelen	Belastingplan 2023	Voorjaars-nota
Reparatie uitspraak lage btw-tarief van toepassing op lachgas	Belastingplan 2023	Voorjaars-nota
Budgettair besluit ODE		Voorjaars-nota

Fiscale klimaatregelen Belastingplan 2023		Pagina 87
Onderwerp	*Wetsvoorstel*	*Ziet ook op*
Aanpassing tarieven energiebelasting en ODE schijf 2-4	Belastingplan 2023	-
Aanscherping CO_2-heffing industrie	Belastingplan 2023	-
Wet minimum CO2-prijs industrie	Wetsvoorstel CO_2-minimumprijs industrie	-
Afbouw vrijstelling BPM bestelbusjes ondernemers	Belastingplan 2023	-
Overige aanpassingen in de energiebelasting conform coalitieakkoord in het Belastingplan 2023	Belastingplan 2023	-
Verhoging van de vliegbelasting conform coalitieakkoord in het Belastingplan 2023	Belastingplan 2023	-
Beleidsmatige ontwikkeling ODE	Belastingplan 2023	-
Uitstel salderingsregeling	-	Voorjaars-nota

Tweede beslisnota pakket Belastingplan 2023		Pagina 97
Onderwerp	*Wetsvoorstel*	*Ziet ook op*
Verhoging verbruiksbelasting op alcoholvrije dranken	Belastingplan 2023	-
Afschaffen inkomensafhankelijke combinatiekorting	Belastingplan 2023	-
Wijziging invorderingsrente	Belastingplan 2023	-
Afschaffing spreidingsmogelijkheid vrijstelling eigen woning	Belastingplan 2023	-
Nultarief zonnepanelen btw	Belastingplan 2023	-
Planning integrale uitvoerbaarheid fiscale maatregelen	Pakket Belastingplan 2023	-

Derde beslisnota pakket Belastingplan 2023		Pagina 143
Onderwerp	*Wetsvoorstel*	*Ziet ook op*
Onbelaste reiskostenvergoeding	Belastingplan 2023	-
30%-regeling	Belastingplan 2023	-
Afschaffen fiscale oudedagsreserve (FOR)	Belastingplan 2023	-
Technische wijziging artikel 8.9 wet IB	Belastingplan 2023	-
Minimum CO_2-prijs industrie	Wetsvoorstel CO_2-minimumprijs industrie	-

Vierde beslisnota pakket Belastingplan 2023		Pagina 158
Onderwerp	*Wetsvoorstel*	*Ziet ook op*
Proces Belastingplan 2023	Pakket Belastingplan 2023	-
Voortgang uitvoeringstoetsen	Pakket Belastingplan 2023	-
Geen effect toeslagen gasthuishoudens ontheemde Oekraïners	Belastingplan 2023	-
Implementatie elementen CBAM-verordening in pakket Belastingplan 2023	Wetsvoorstel CBAM	-
30%-regeling	Belastingplan 2023	-
Schijfgrens box 2	Belastingplan 2023	-
Reparatie overgangsrecht scholingsaftrek	Belastingplan 2023	-

Parameters in augustusbesluitvorming	Belastingplan 2023	Augustusbe-sluitvorming
Oudedagsverplichting aanwenden voor een lijfrente	Belastingplan 2023	-

*op de nota is per abuis de datum 8 juli 2022 opgenomen. Deze nota heeft de bewindspersonen op 24 juni 2022 bereikt.

Conceptteksten Belastingplan 2023		Pagina 182
Onderwerp	*Wetsvoorstel*	*Ziet ook op*
Reparatie overgangsrecht scholingsaftrek	Belastingplan 2023	-
Geen effect toeslagen gasthuishoudens ontheemde Oekraïners	Belastingplan 2023	-

Vijfde beslisnota pakket Belastingplan 2023		Pagina 210
Onderwerp	*Wetsvoorstel*	*Ziet ook op*
30%-regeling	Belastingplan 2023	-

MR versie pakket Belastingplan 2023		Pagina 237
Onderwerp	*Wetsvoorstel*	*Ziet ook op*
Zonnepanelen BES	Belastingplan 2023	-
Criteria wetgeving	Belastingplan 2023	
Twee schijven box 2	Belastingplan 2023	
Verzending stukken MR	Pakket Belastingplan 2023	
Vliegbelasting	Belastingplan 2023	
Geen effect toeslagen gasthuishoudens ontheemde Oekraïners	Belastingplan 2023	
Aanpassing toeslagpartnerschap bij noodopvang	Belastingplan 2023	
Accijns laag alcoholisch bier	Belastingplan 2023	
Verhogen tabacsaccijns	Belastingplan 2023	

Zesde beslisnota pakket Belastingplan 2023		Pagina 269
Onderwerp	*Wetsvoorstel*	*Ziet ook op*
Giftenaftrek	Belastingplan 2023	Augustusbe-sluitvorming
Invoeringstoets in aanbiedingsbrief BP23		

Nota: wijzigingen in het pakket BP2023		Pagina 294
Onderwerp	*Wetsvoorstel*	*Ziet ook op*
Vice-president bellen voor spoedadvies NvW	Pakket Belastingplan 2023	
Codificatie registratiedrempel KOR	Belastingplan 2023	
Overgangsrecht aftopping 30% regeling	Belastingplan 2023	
Advies onafhankelijke adviesorganen	Belastingplan 2023	
Rapport BPM vrijstelling	Belastingplan 2023	
Afbouw zelfstandigenaftrek	Belastingplan 2023	
Inwerkingtreding CO2 prijs industrie	Belastingplan 2023	
Vaststelling forfaitaire rendementspercentages achteraf in wetsvoorstel Overbruggingswet box 3	Pakket belastingplan 2023	
Hanteren anti-arbitragebepaling i.p.v. fraus legis	Pakket belastingplan 2023	

Beslisnota's per maatregel of wetsvoorstel - Belastingplan
In de overzichten hieronder is van het pakket Belastingplan een overzicht gegeven van de beslisnota's waarin dit onderwerp aan bod is gekomen. Dit betreft alleen de onderwerpen waarvan – naast de verzamelnotities van de Belastingplan – ook losse notities aan de bewindspersonen zijn gestuurd. Daarbij wordt tevens verwezen naar de vindplaats van de nota's in de notabundel.

Sommige maatregelen komen in dit overzicht niet specifiek terug. Dat kan zijn omdat de maatregel dusdanig duidelijk omschreven is in het coalitieakkoord dat geen aanvullende besluitvorming noodzakelijk was.

Proces Belastingplan 2023			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
7 januari 2022	Overzicht fiscale wetgeving (zie ook bijlage I en II)	Pagina 2	-
10 januari 2022	Planning fiscale wetgeving 2022-2025 (startnota)	Pagina 10	-
12 januari 2022	Overzicht (lopende) wetgeving	Pagina 33	-
4 februari 2022	Mogelijkheden voor spreiding van de wetgeving in het pakket Belastingplan 2023	Pagina 39	-
24 juni 2022	Vierde beslisnota pakket Belastingplan 2023	Pagina 157	-
29 juni 2022	Conceptteksten Belastingplan 2023	Pagina 181	-
5 juli 2022	Stand van zaken en invulling toezegging invoeringstoetsen Belastingplanpakket 2022	Pagina 186	
16 augustus 2022	MR-versie pakket Belastingplan 2023	Pagina 236	
10 augustus 2022	Belnota gesprek RvS	Pagina 218	
5 september 2022	Zesde beslisnota pakket belastingplan 2023	Pagina 271	
14 september 2022	Nota: wijzigingen in het pakket BP23	Pagina 293	Adviezen Raad van State
14 september 2022	Aanbiedingsbrief pakket belastingplan 2023	Pagina 299	

Uitvoerbaarheid maatregelen door Belastingdienst, Toeslagen en Douane			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
7 januari 2022	Overzicht fiscale onderdelen Coalitieakkoord	Pagina 12	-
15 maart 2022	Tweede beslisnota pakket Belastingplan 2023	Pagina 102	-
24 juni 2022	Vierde beslisnota pakket Belastingplan 2023	Pagina 159	Augustusbe-sluitvorming
5 augustus 2022	Stapeling werkzaamheden IV-portofolio keten Inkomensheffingen	Pagina 214	
6 juli 2022	Vervolg impact Kerstarrest box 3 op IV-portofolio	Pagina 188	
22 augustus 2022	Uitstel invoering werkelijk rendement box 3	Pagina 261	

Onbelaste reiskostenvergoeding			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
7 januari 2022	Overzicht fiscale onderdelen Coalitieakkoord	Pagina 5	-
30 mei 2022	Derde beslisnota pakket Belastingplan 2023	Pagina 142	-

Schijven box 2			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
24 juni 2022	Vierde beslisnota pakket Belastingplan 2023	Pagina 166	-
16 augustus 2022	MR versie pakket Belastingplan 2023	Pagina 238	
5 augustus 2022	Stapeling werkzaamheden IV-portofolio keten Inkomensheffingen	Pagina 216	
16 augustus	MR versie pakket Belastingplan	Pagina 238	

Technische wijziging artikel 8.9 Wet inkomstenbelasting 2001			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
30 mei 2022	Derde beslisnota pakket Belastingplan 2023	Pagina 148	-

Maatregel afschaffen inkomensafhankelijke combinatiekorting (IACK)			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
15 maart 2022	Tweede beslisnota pakket Belastingplan 2023	Pagina 97	-
5 augustus 2022	Stapeling werkzaamheden IV-portofolio keten Inkomensheffingen	Pagina 216	

Reparatie overgangsrecht scholingsaftrek			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
24 juni 2022	Vierde beslisnota pakket Belastingplan 2023	Pagina 166	
29 juni 2022	Conceptteksten Belastingplan 2023	Pagina 182	-

Oudedagsverplichting aanwenden voor een lijfrente			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
24 juni 2022	Vierde beslisnota pakket Belastingplan 2023	Pagina 168	-
13 juni 2022	Nota. Verzoek van de commissie van de Verzoekschriften en de Burgeriniatieven	Pagina 139	

Aftoppen 30%-regeling			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
30 mei 2022	Derde beslisnota pakket Belastingplan 2023	Pagina 143	-
24 juni 2022	Vierde beslisnota pakket Belastingplan 2023	Pagina 161	-
5 augustus 2022	Vijfde beslisnota pakket Belastingplan 2023	Pagina 209	-
14 september 2022	Nota: wijzigingen in het pakket BP23	Pagina 295	

Afschaffen fiscale oudedagsreserve (FOR)			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
16 augustus 2022	MR versie pakket Belastingplan 2022	Pagina 237 en 239	
5 augustus 2022	Stapeling werkzaamheden IV-portofolio keten Inkomensheffingen	Pagina 216	

30 mei 2022	Derde beslisnota pakket Belastingplan 2023	Pagina 147	-

Actualiseren leegwaarderatio			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
6 juli 2022	Brief aan de kamer over leegwaarderatio	Pagina 187	
21 juni 2022	Nadere onderbouwing leegwaarderatio	Pagina 153	
31 mei 2022	Leegwaarderatio	Pagina 127	
5 augustus 2022	Stapeling werkzaamheden IV-portofolio keten Inkomensheffingen	Pagina 216	

Toepassing multiplier bij fiscale partners voor giften aan culturele ANBI's			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
26 mei 2022	Toepassing multiplier bij fiscale partners voor giften aan culturele ANBI's	Pagina 121	-

Afschaffing schenkingsvrijstelling eigen woning			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
7 januari 2022	Overzicht fiscale onderdelen Coalitieakkoord	Pagina 9	-
15 maart 2022	Tweede beslisnota pakket Belastingplan 2023	Pagina 100	-

Btw-nultarief voor levering en installatie van zonnepanelen			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
23 februari 2022	Fiscale maatregelen Voorjaarsbesluitvorming	Pagina 57	Voorjaarsnota
15 maart 2022	Tweede beslisnota pakket Belastingplan 2023	Pagina 101	
13 april 2022	Btw-nultarief voor levering en installatie van zonnepanelen op woningen voor internetconsultatie	Pagina 106	
10 mei 2022	Kamervragen Boulakjar en Romke de Jong (beiden D66)	Pagina 117	
8 juni 2022	Btw-(nul)tarief combiproducten die zonne-energie opwekken en andere functies vervullen	Pagina 134	
14 september 2022	Nota: wijzigingen in het pakket BP23	Pagina 294	

Reparatie uitspraak lage btw-tarief van toepassing op lachgas			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
23 februari 2022	Fiscale maatregelen Voorjaarsbesluitvorming	Pagina 61	Voorjaarsnota

Verhoging overdrachtsbelasting			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
11 februari 2022	Eerste beslisnota pakket Belastingplan 2023	Pagina 51	-

Energiebelasting en opslag duurzame energie (ODE)

Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
7 januari 2022	Overzicht fiscale onderdelen Coalitieakkoord	Pagina 6	-
11 februari 2022	Eerste beslisnota pakket Belastingplan 2023	Pagina 48	-
7 maart 2022	Fiscale klimaatregelen Belastingplan 2023	Pagina 88	-
14 april 2022	Invulling aanvullende varianten tariefaanpassing energiebelasting	Pagina 108	
13 mei 2022	Variant energiebelasting in impactanalyse fiscale klimaatregelen	Pagina 119	
7 juli 2022	Oplegnotitie – nieuwe versie slide deck energiebelasting	Pagina 201	
10 augustus 2022	Belangrijkste resultaten impactanalyse fiscale klimaatregelen	Pagina 222	
24 augustus 2022	Slide deck overzicht fiscale klimaatmaatregelen	Pagina 282	

Afbouw bpm-vrijstelling bestelauto ondernemers			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
7 januari 2022	Overzicht fiscale onderdelen Coalitieakkoord	Pagina 7	-
7 maart 2022	Fiscale klimaatregelen Belastingplan 2023	Pagina 88	
21 april 2022	Zelfstandige nota afbouw bpm-vrijstelling bestelauto ondernemers	Pagina 111	-
14 september 2022	Nota: wijzigingen in het pakket BP23	Pagina 296	
13 mei 2022	Variant energiebelasting in impactanalyse fiscale klimaatregelen	Pagina 119	
21 augustus 2022	Advies sondering bpm bestelauto bij fracties	Pagina 255	
24 augustus 2022	Slide deck overzicht fiscale klimaatmaatregelen	Pagina 288	

Verhoging vliegbelasting			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
7 januari 2022	Overzicht fiscale onderdelen Coalitieakkoord	Pagina 8	-
11 februari 2022	Eerste beslisnota pakket Belastingplan 2023	Pagina 52	-
16 augustus 2022	MR versie pakket Belastingplan 2023	Pagina 241	
13 september 2022	Onderzoek verhogen vliegbelasting	Pagina 275	

Verhoging tabaksaccijns			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
11 februari 2022	Eerste beslisnota pakket Belastingplan 2023	Pagina 52	-
16 augustus 2022	MR versie pakket Belastingplan 2023	Pagina 242	

Geen effect toeslagen gasthuishoudens ontheemde Oekraïners			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*

24 juni 2022	Vierde beslisnota pakket Belastingplan 2023	Pagina 159	-
29 juni 2022	Conceptteksten Belastingplan 2023	Pagina 182	-
16 augustus 2022	MR versie Pakket Belastingplan 2023	Pagina 241	

Wijziging invorderingsrente			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
15 maart 2022	Tweede beslisnota pakket Belastingplan 2023	Pagina 99	-

Verhoging belasting op alcoholvrije dranken			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
11 februari 2022	Eerste beslisnota pakket Belastingplan 2023	Pagina 52	-
15 maart 2022	Tweede beslisnota pakket Belastingplan 2023	Pagina 97	-
16 augustus 2022	MR versie pakket Belastingplan 2023	Pagina 242	

Wetsvoorstel minimum CO_2-prijs industrie			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
11 februari 2022	Eerste beslisnota pakket Belastingplan 2023	Pagina 50	-
30 mei 2022	Derde beslisnota pakket Belastingplan 2023	Pagina 148	-
14 september 2022	Nota: wijzigingen in het pakket BP23	Pagina 297	
13 mei 2022	Variant energiebelasting in impactanalyse fiscale klimaatregelen	Pagina 119	

Aanscherpen CO^2 heffing			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
12 januari 2022	Overzicht lopende wetgeving (bijlage)	Pagina 35	
7 maart 2022	Fiscale klimaatregelen Belastingplan 2023	Pagina 88	-
13 mei 2022	Variant energiebelasting in impactanalyse fiscale klimaatregelen	Pagina 119	
24 augustus 2022	Slide deck overzicht fiscale klimaatmaatregelen	Pagina 290	

Wetsvoorstel implementatie elementen CBAM-verordening			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
24 juni 2022	Vierde beslisnota pakket Belastingplan 2023	Pagina 160	-
24 augustus 2022	Slide deck overzicht fiscale klimaatmaatregelen	Pagina 287	

Toeslagen noodopvang			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
16 augustus 2022	MR versie pakket Belastingplan 2023	Pagina 241	-

Afbouw zelfstandigen aftrek

Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
14 september 2022	Nota: wijzigingen in het pakket BP23	Pagina 296	-

Giftenaftrek			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
5 september 2022	Zesde beslisnota pakket belastingplan 2023	Pagina 268	-

Caribisch Nederland			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
16 augustus 2022	MR versie pakket Belastingplan 2023	Pagina 237	-

Beslisnota's per maatregel of wetsvoorstel – Box 3

Rechtsherstel arrest box 3			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
13 januari 2022	Nota Consequenties en vervolgstappen Arrest box 3		-
20 januari 2022	Nota Voorbereiding MR 21-1 Arrest Hoge Raad box 3		
21 januari 2022	Nota bespreekpunten voor besluitvorming arrest HR box 3 d.d. 21 jan		
26 januari 2022	Nota Conceptmemo Vierhoek 28/1 arrest HR box 3		
28 januari 2022	Scenario's en conceptuitspraak arrest HR box 3		
3 februari 2022	Nota Toepassing heffingsvrij vermogen box 3		
7 februari 2022	Nota planning box 3 en richtingennotitie		
14 februari 2022	Box 3 Vastgoed en wegen op de hand		
21 februari 2022	Nota bespreking stand van zaken box 3 op 23 februari		
4 maart 2022	Nota box 3 politieke vierhoek 8 maart en budgettaire informatie		
8 maart 2022	Nota bespreking box 3 d.d. 9 maart		
14 maart 2022	Nota bespreking box 3 d.d. 16 maart		
21 maart 2022	Nota bespreking box 3 d.d. 24 maart		
28 maart 2022	Nota bespreking box 3 d.d. 30 mar		
1 april 2022	Nota bespreking box 3 d.d. 4 april		
6 april 2022	Nota conceptstukken box 3 politieke vierhoek 8/4		
7 april 2022	Nota Beslispunten box 3		
14 april 2022	Beslisnota verzending box 3 brieven		
26 april 2022	Bespreeknotitie 28 april		
6 mei 2022	Kamerbrief doorwerking herstel box 3		
18 mei 2022	Nota verwachte uitspraak Hoge Raad box 3 d.d. 20 mei		
20 mei 2022	Nota bespreking box 3 d.d. 23 mei		

26 mei 2022	Voortgangsnota box 3		
9 juni 2022	Voortgangsnota box 3 d.d. 9 juni		
15 juni 2022	Nota bespreking box 3 d.d. 16 juni		
24 juni 2022	Voortgangsnota box 3 d.d. 24 juni		
28 juni 2022	Ondertekening kamerbrief beleidsbesluit rechtsherstel		
6 juli 2022	Nota bespreking box 3 d.d. 11 juli		
4 augustus 2022	Nota bespreking box 3 d.d. 8 augustus		
19 augustus 2022	Nota bespreking box 3 d.d. 23 augustus		

Overbruggingswetgeving box 3			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
13 januari 2022	Nota Consequenties en vervolgstappen Arrest box 3		-
21 januari 2022	Nota bespreekpunten voor besluitvorming arrest HR box 3 d.d. 21 jan		
26 januari 2022	Nota Conceptmemo Vierhoek 28/1 arrest HR box 3		
7 februari 2022	Nota planning box 3 en richtingennotitie		
21 februari 2022	Nota bespreking stand van zaken box 3 op 23 februari		
4 maart 2022	Nota box 3 politieke vierhoek 8 maart en budgettaire informatie		
14 maart 2022	Nota bespreking box 3 d.d. 16 maart		
17 maart	Nota Invorderingsrente bij invorderingspauze VA 2022		
21 maart 2022	Nota bespreking box 3 d.d. 24 maart		
28 maart 2022	Nota bespreking box 3 d.d. 30 mar		
1 april 2022	Nota bespreking box 3 d.d. 4 april		
4 april 2022	Aanbod technische briefing		
6 april 2022	Nota conceptstukken box 3 politieke vierhoek 8/4		
7 april 2022	Nota Beslispunten box 3		
11 april 2022	Nota wekelijkse bespreking box 3 d.d. 13 april (Minister)		
14 april 2022	Beslisnota verzending box 3 brieven		
26 april 2022	Beslisnotitie box 3-brief		
18 mei 2022	Nota verwachte uitspraak Hoge Raad box 3 d.d. 20 mei		
26 mei 2022	Voortgangsnota box 3		
9 juni 2022	Voortgangsnota box 3 d.d. 9 juni		
24 juni 2022	Voortgangsnota box 3 d.d. 24 juni		
6 juli 2022	Nota bespreking box 3 d.d. 11 juli		
4 augustus 2022	Nota bespreking box 3 d.d. 8 augustus		
19 augustus 2022	Nota bespreking box 3 d.d. 23 augustus		

14 september 2022	Wijzigingen pakket Belastingplan		

Lijst met onderwerpen die wel in nota stonden, maar zijn gelakt als 'buiten reikwijdte'

- Grondslag Vpb (1 mld taakstellend ingeboekt): CFC-maatregel Ter Haar, Pillar II
- Werkelijke rendement box 3
- Verbeteringen huidig toeslagenstel

Lijst met onderwerpen die wel in nota stonden, maar zijn gelakt als 'Financiële en economische belangen van de staat'

- Giftenaftrek

Ministerie van Financiën

TER INFORMATIE
Aan
de secretaris-generaal t.b.v. beoogd staatssecretaris Fiscaliteit

Directie Algemene Fiscale Politiek

persoonsgegevens

nota

Overzicht fiscale onderdelen Coalitieakkoord

Datum
7 januari 2022

Notanummer
2022-0000002985

Bijlagen
I – Overzichtstabel fiscale maatregelen coalitieakkoord.
II - Uitvoeringsaspecten

Aanleiding

Allereerst, van harte welkom op het ministerie van Financiën.

U heeft gevraagd om een overzicht van de fiscale punten uit het coalitieakkoord (CA). Onder de kop 'toelichting' treft u een overzicht van een selectie van fiscale maatregelen uit het CA met daarbij een toelichting op aandachtspunten en/of bijzonderheden. Daarnaast treft u in bijlage I een overzichtstabel met alle fiscale maatregelen uit het CA. In die tabel zijn de budgettaire reeks en een inschatting van de wetstechnische complexiteit en uitvoeringscomplexiteit opgenomen. In bijlage II worden relevante uitvoeringsaspecten met betrekking tot het CA nader toegelicht.

Kern

- De selectie van maatregelen uit het CA is gemaakt op basis van eventuele wetstechnische, beleidsmatige of uitvoeringstechnische aandachtspunten. Daarnaast gelden bij enkele maatregelen budgettaire onzekerheden. Ook is gekeken naar eventuele politieke gevoeligheid of zeer recente ontwikkelingen (bijvoorbeeld box 3).
- Een belangrijk aspect bij de uitvoerbaarheid is de samenloop tussen beleidsvoorstellen en de inpassing in de ICT-systemen. Voor dit laatste punt geldt dat nog onzeker is of er tijdig voldoende budget is om de benodigde ICT-capaciteit te realiseren (zie paragraaf 'financiële middelen regeerakkoord'). Minder capaciteit betekent dat het op orde krijgen van de Belastingdienst-ICT en/of realiseren van de beleidsagenda kan vertragen.
- Daarbij zijn er lopende dossiers die komende periode veel impact kunnen hebben op de verandercapaciteit van de dienst. Bijvoorbeeld de noodzakelijke aanpassingen van systemen aan de AVG en de mogelijke herstelacties bij zowel FSV als Box 3. Ook dit kan impact hebben op de planning van de maatregelen uit het coalitieakkoord.
- Het overgrote deel van de maatregelen uit het CA vereist een wetswijziging. U wordt op korte termijn geadviseerd over de planning van deze maatregelen en bijbehorende toedeling aan een specifiek wetgevingstraject.

Toelichting

- De onderstaande tabel bevat een selectie van fiscale maatregelen uit het CA waarvoor aandachtspunten of bijzonderheden gelden. Deze maatregelen

worden onder de tabel kort toegelicht. Niet-fiscale maatregelen die wel de Belastingdienst raken zijn niet in deze notitie meegenomen.

Onderwerp	Toelichting
BOR	CA geeft beperkt richting ten aanzien van welke maatregelen concreet genomen kunnen worden
ZZP/DBA/webmodule	Nadere duiding nodig m.b.t. de richting die het kabinet op zou willen.
Grondslag Vpb (€ 1 mrd taakstellend ingeboekt): CFC-maatregel Ter Haar en OESO Pillar II	Om € 1 miljard te realiseren zijn waarschijnlijk nog aanvullende maatregelen (lage VPB-tarief/schijflengte) nodig per 2023
Invoeren werkelijk rendement box 3	Er ligt een contourennota die naar Kamer gezonden kan worden. Er moeten nog wel beleidskeuzes worden gemaakt. Per 2025 invoeren is ambitieus en complex. Gevolgen uitspraak HR worden in kaart gebracht.
Leegwaarde ratio box 3	Opbrengst maatregel wordt gebruikt als dekking voor verhogen heffingvrij vermogen. De juridische gevolgen van de maatregel moeten nader in kaart worden gebracht.
Verhogen onbelaste reiskostenvergoeding	Beleidsmatig zijn er nog vragen. Dit forfait beoogt daarnaast aan te sluiten bij de werkelijke kosten: onduidelijk is of de ingeboekte bedragen daar ook bij passen.
Suikerbelasting en 0%-tarief op groente/fruit	Juridisch en uitvoeringstechnisch complex. Onzeker of derving btw-verlaging gedekt kan worden met suikerbelasting.
Nog in te vullen € 3 miljard lastenverlichting	Nog ruimte voor discussie omdat het niet precies is vastgelegd in CA.
Aanpassen tarifering energiebelasting (EB) 1e schijf	De energierekening is een politiek gevoelig dossier. De voorgestelde maatregelen leiden gezamenlijk macro tot een lastenverlichting bij de huishoudens.
Tariefstructuur energiebelasting (gas en elektra), verlagen ODE-tarief 2e en 3e schijf en afschaffen vrijstelling in de energiebelasting:	Politiek gevoelig omdat de maatregel voor individuele bedrijven een (forse) lastenverzwaring kan leiden. De verlaging van de ODE zal deels bij andere bedrijven neerslaan dan de verhoging van de tarieven in de EB. De maatregel is macro lastenneutraal maar voor individuele bedrijven niet.
Afschaffen verlaagd tarief Energiebelasting Glastuinbouw + inputvrijstelling elektriciteitsopwekking beperken tot aardgas dat wordt aangewend voor net	Politiek gevoelig door evt. werkgelegenheids- en CO_2-weglekrisico's. Dit bemoeilijkt mogelijk onderhandelingen met de sector over convenant. Daarnaast is sprake van uitvoeringstechnische forse impact.
MRB Plus (vlak kilometertarief op basis van kilometerstand	Zeer complex, betrouwbaarheid/handhaving/privacy. Politiek gevoelig.
Afbouw vrijstelling BPM bestelauto's	Realisatie per 1 januari 2024 vraagt

Onderwerp	Toelichting
	herprioritering in de IV-planning van de keten auto
Verhogen vliegbelasting	Politiek gevoelig. Samenloop met andere maatregelen en omstandigheden die de luchtvaartsector raken.
Fiscale rechtshulp	Meer duiding nodig. Bezien moet worden hoe dit zich verhoudt tot reeds bestaande rechtsingang en ondersteunende voorzieningen.
Invordering, maximum te stellen aan verhogingen, rente- en incassokosten	Meer duiding is nog nodig. Een maximum stellen aan verhogingen, rente- en incassokosten in absolute zin betekent dat de relatie tussen de omvang en de looptijd van de schuld enerzijds en de hoogte van de rente anderzijds wordt losgelaten. Daardoor zou voor lage belastingschulden dezelfde bedragen gaan gelden als voor hoge belastingschulden. Dit lijkt op het eerste oog niet logisch.
Afschaffen schenkingsvrijstelling eigen woning	Uitvoerbaar per 2024. Politiek gevoelig.

BOR

- **Samenvatting**: De bedrijfsopvolgingsfaciliteiten in de erf- en schenkbelasting en de inkomstenbelasting zijn belangrijk voor de continuïteit van bedrijven, met name van familiebedrijven, omdat voor veel van hen deze faciliteiten essentieel zijn voor het voortbestaan van de onderneming. In deze kabinetsperiode wordt in samenhang met de evaluatie van de BOR die in 2022 wordt afgerond, onderzocht hoe de bedrijfsopvolgingsfaciliteiten kunnen worden verbeterd en oneigenlijk gebruik van de regeling kan worden tegengegaan, zodat de regeling wordt gebruikt waarvoor deze bedoeld is.
- **Aandachtspunten:** Eerlijker maken en tegengaan van oneigenlijk gebruik kunnen op gespannen voet staan met het eenvoudiger maken van de BOR. De uitvoerbaarheid en handhaafbaarheid van de huidige BOR is lastig. Daarnaast is de maatregel zowel beleidsmatig als wetgevingstechnisch erg complex.

Valt buiten reikwijdte

Valt buiten reikwijdte



Vervolg box 3: Leegwaarde ratio (juridische risico, uitvoering nog bekijken)

- **Samenvatting:** Per 2023 wordt de leegwaarderatio in box 3 afgeschaft, waardoor de belasting van het rendement op verhuurd vastgoed in box 3 meer zal gaan aansluiten bij de praktijk. Dit draagt bij aan meer balans in het huidige fiscale regime voor particulieren en beleggers die woningen voor de verhuur financieren in box 3. De opbrengst hiervan, samen met een extra budget van € 200 miljoen, wordt gebruikt om de vrijstelling in box 3 te verhogen naar ca. € 80.000.
- **Aandachtspunten:** Het uitgangspunt van box 3 is dat bezittingen in aanmerking worden genomen voor de waarde in het economische verkeer. Onderzocht moet worden of een heffing waarbij verhuurde woningen op basis van de WOZ-waarde worden belast niet in strijd is met het EVRM. Onderzocht moet worden of deze maatregel het taakstellende bedrag van € 100 mln. kan waarmaken.

Verhogen onbelaste reiskostenvergoeding (nadere uitwerking/onderbouwing nodig)

- **Samenvatting:** Vanaf 1 januari 2024 wordt de onbelaste reiskostenvergoeding verhoogd. De precieze tariefsverhoging wordt nader uitgewerkt binnen de taakstellende budgettaire derving van € 200 miljoen in 2024 en € 400 miljoen per jaar vanaf 2025.
- **Aandachtspunten:** Verhogen van de onbelaste reiskostenvergoeding staat haaks op eerder voorgestelde beleidsopties (beperken) vanuit milieueffecten-overwegingen en loopt vooruit op een evaluatie. De vraag is tevens hoe de verhoging van de € 0,19 per kilometer het beste kan worden gemotiveerd. Aandachtspunt daarbij is dat de hoogte van de maximale onbelaste reiskostenvergoeding een forfaitaire benadering is van de gemiddelde variabele kosten van een kleine middenklasse personenauto. Uit de evaluatie moet nog volgen wat de beste inschatting is van deze kosten. Een wijziging vergt ook daarom een goede feitelijke onderbouwing.

Suikerbelasting en 0% tarief op groente/fruit

- **Samenvatting**: Bezien wordt hoe op termijn een suikerbelasting ingevoerd kan worden en hoe de btw op groente en fruit naar 0% kan.

- **Aandachtspunten:** De maatregel is juridisch en uitvoeringstechnisch kwetsbaar, onder meer gelet op het fiscale neutraliteitsbeginsel en afbakeningsproblematiek. In het CA is geen invoeringsdatum en geen budgettaire reeks opgenomen, wat kan impliceren dat de suikertax de btw-derving dient te compenseren, die afhankelijk van de gekozen reikwijdte fors kan zijn. Hetaarbij is onzeker of de derving wel opgevangen kan worden door een suikerbelasting. Voorbeelden van een suikertax uit het buitenland zijn niet uitgesproken succesvol. Daarnaast kan er kritiek komen tav de doelmatigheid en doeltreffendheid van een btw-verlaging (oa CPB, IMF) . Het effect op de prijs per product zal beperkt zijn, terwijl de derving van belastinginkomsten fors zal zijn.

Nog in te vullen € 3 miljard lastenverlichting

- **Samenvatting:** € 3 miljard lastenverlichting voor middeninkomens vanaf 2023. In het CA wordt benoemd dat de arbeidskorting wordt verhoogd en dat zelfstandigen daarmee ruimschoots worden gecompenseerd voor verlaging van de zelfstandigenaftrek. Daarnaast is benoemd dat de ouderkorting wordt verhoogd.
- **Aandachtspunten:** doordat invulling van het pakket aan lastenverlichting niet concreet is opgenomen in het CA laat dit mogelijk meer ruimte voor discussie. Wel is er een doorrekening van SZW met nadere invulling. Grootste post is een lastenverlichting van € 2,7 miljard in de arbeidskorting. De doorrekening bevat echter ook enkele lastenverzwaringen (inkorten eerste schijf, halveren jonggehandicaptenkorting).

Aanpassen tarifering energiebelasting (EB) 1e schijf

- **Samenvatting:** het tarief op aardgas in de 1e schijf in de EB wordt in de periode 2023-2028 verhoogd met 5,23 cent/m^3, het tarief op elektriciteit in de EB wordt in de periode 2023-2028 verlaagd met 5,23 cent/KWh. Daarnaast komt een regeling om de prijsstijging a.g.v. de bijmengverplichting van groengas te compenseren door de belastingvermindering te verhogen, hiervoor is 225 mln. per jaar opgenomen.
- **Aandachtspunten:** de energierekening van huishoudens is een politiek gevoelig onderwerp. Naar verwachting zal de energierekening ook de komende jaren in de belangstelling staan, o.a. door prijsschommelingen (bijv. van aardgas), de oploop in de ODE en de hierboven beschreven maatregel. De hierboven beschreven maatregelen geven structureel een lastenverlichting van 862 mln. p.j. echter zal de maatregel ook tot een herverdeling tussen huishoudens en bedrijven onderling leiden.

Tariefstructuur energiebelasting (gas en elektra), verlagen ODE-tarief 2e en 3e schijf en afschaffen vrijstelling in de energiebelasting:

- **Samenvatting:** de tariefstructuur van de energiebelasting wordt minder degressief gemaakt door de tarieven in de hogere verbruiksschijven gas en elektriciteit te verhogen. De budgettaire opbrengst is taakstellend 250 miljoen euro in 2023 en 500 miljoen euro in 2024 en verder. ODE-tarief 2e en 3e schijf elektriciteit worden verlaagd per 2023 met een taakstellende derving van 250 miljoen euro in 2023 en 500 miljoen euro in 2024 en verder. De vrijstelling en teruggaafregeling in de energiebelasting (aardgas en elektriciteit) voor

metallurgische en mineralogische procedés wordt per 1 januari 2025 afgeschaft. De budgettaire opbrengst bedraagt in 2025 78 miljoen euro.

- **Aandachtspunten:** De verhoging van de tarieven op gas en elektriciteit in de EB volledig worden gecompenseerd met een verlaging in de tarieven van de ODE elektriciteit en is daarmee lastenneutraal. Desalniettemin zal deze schuif tot herverdeling leiden tussen de energie-intensieve bedrijven. Dit kan voor individuele bedrijven tot een (grote) lastenverzwaring leiden. Ook het afschaffen van de vrijstelling kan voor individuele bedrijven tot een (grote) lastenverzwaring leiden.

Afschaffen verlaagd tarief in de energiebelasting voor glastuinbouwbedrijven + inputvrijstelling elektriciteitsopwekking beperken tot bepaalde aardgas

- **Samenvatting:** afschaffen verlaagd tarief energiebelasting voor glastuinbouwbedrijven + de inputvrijstelling elektriciteitsopwekking beperken tot het aardgas dat wordt aangewend voor de productie van elektriciteit dat wordt geleverd aan het net.
- **Aandachtspunten:** de sector, en dan met name de extensievere/kleinere bedrijven, zullen mogelijk wijzen op de werkgelegenheids- en CO2-weglekrisico's die afschaffing verlaagd tarief energiebelasting kan hebben (politiek gevoelig). Daarnaast wordt tussen Rijk en sector onderhandeld over verlenging van een glastuinbouwconvenant waarbij beoogd is afspraken te maken die moeten leiden tot CO2-reductie in de sector. Dit bemoeilijkt de onderhandelingen. Daarnaast heeft de beperking van de inputvrijstelling forse impact op de uitvoering.

MRB Plus (vlak kilometertarief op basis van kilometerstand)

- **Samenvatting:** In 2030 wordt een MRB Plus (kilometerbeprijzing) ingevoerd met een vlak kilometertarief voor alle personen- en bestelauto's. Dit betekent dat gebruikers van elektrische en fossiele auto's beiden gaan meebetalen aan het weggebruik.
- **Aandachtspunten:** Het is een zeer omvangrijke aanpassing en vooral de uitvoering kent risico's op het terrein van handhaafbaarheid, fraude, kosten en doorlooptijd van het hele traject. Zo moet er een systeem bedacht worden om het aantal gereden kilometers betrouwbaar te registreren. De RDW heeft al aangegeven dat de huidige tellerstand registratie te fraudegevoelig is. Over de mogelijke inwerkingtredingsdatum zijn in de voorbereidingsfase van het CA door Belastingdienst en RDW nog geen definitieve uitspraken gedaan. De meetvoorziening brengt privacyvraagstukken mee. Daarnaast is een belangrijk aandachtspunt wie de regie krijgt over de uitwerking van de kilometerbeprijzing. Tenslotte dient een budget voor aanloopkosten aan de FIN begroting kunnen toevoegen (tekstueel wel in CA maar niet in de budgettaire tabel opgenomen). Op deze manier zou het ook logisch zijn om de regie op dit project bij Financiën te houden.

Afbouw vrijstelling BPM bestelauto's

- **Samenvatting:** de vrijstelling BPM bestelauto's wordt vanaf 2024 afgeschaft.
- **Aandachtspunten:** deze maatregel vergt aanpassingen in de systemen voor de autobelastingen van de Belastingdienst. Om de noodzakelijke automatiseringscapaciteit beschikbaar te maken, moeten andere aan de

Tweede Kamer toegezegde aanpassingen naar verwachting worden vertraagd. Dit wordt bij de uitwerking verder in kaart gebracht waarna u hierover een beslispunt krijgt voorgelegd.

Verhogen vliegbelasting

- **Samenvatting:** De vliegbelasting wordt per 2023 verhoogd, zodat de budgettaire opbrengst met € 400 mln. per jaar toeneemt.
- **Aandachtspunten:** Politiek gevoelig. Tegenstanders wijzen o.a. op effecten COVID-19 op de sector en samenloop met andere maatregelen die de luchtvaartsector raken, voorstanders vragen juist om hogere tarieven en/of verdere differentiatie van tarieven. (businessclass, veelvliegers). De grondslag om de benodigde tariefsverhoging per ticket te bepalen (gegeven de opbrengst van € 400 mln.) is door COVID voor discussie vatbaar.

Fiscale rechtshulp

- **Samenvatting:** Er wordt een laagdrempelige onafhankelijke fiscale rechtshulp naar het model van de Taxpayers Advocate Service (TAS) opgericht. De TAS is een onafhankelijk orgaan binnen de Internal Revenue Service (IRS) dat opkomt voor de rechten van belastingplichtigen die vallen onder de reikwijdte van de Taxpayer Bill of Rights.
- **Aandachtspunten:** Ten aanzien van het oprichten van een nieuwe instantie voor rechtsbescherming van burgers bij fiscale zaken moet worden onderzocht hoe zich dit verhoudt tot reeds bestaande rechtsingangen en voorzieningen. Kritische geluiden zijn dat het versnippering kan opleveren, wat leidt tot onduidelijkheid bij burgers (waar kunnen ze terecht voor welke vraag) en dat 'bureaucratie met bureaucratie wordt bestreden'. De Commissie Praktische rechtsbescherming toonde zich in haar rapport kritisch op het idee van een Nederlands equivalent van de TAS.

Invordering

- **Samenvatting:** De opstapeling van schulden wordt tegengaan door een maximum te stellen aan verhogingen, rente- en incassokosten.
- **Aandachtspunten:** Het coalitieakkoord beschrijft het voornemen om een maximum in te stellen aan verhogingen, rente- en incassokosten. Aandachtspunt hierbij is dat onder het huidige recht de invorderingsrente in rekening gebracht wordt indien wordt betaald na de geldende betaaltermijn. Bij de berekening van de verschuldigde invorderingsrente is er thans een samenhang tussen de openstaande belastingschuld, de termijn dat het te betalen bedrag openstaat en het invorderingsrentepercentage. Hoe hoger de openstaande belastingschuld en hoe groter de overschrijding van de betalingstermijn, hoe hoger de te betalen invorderingsrente zal zijn. Als dit wordt losgelaten zou dit onevenwichtige effecten kunnen hebben.
  Voorts zijn de in de Kostenwet invordering rijksbelastingen opgenomen kosten in de Leidraad Invordering 2008 reeds gemaximeerd.

Box 2

- **Samenvatting**: Aanpassen/versoepelen van het wetsvoorstel excessief lenen bij de eigen vennootschap door het verhogen van het maximumbedrag van

€ 500.000 naar € 700.000. Dit wetsvoorstel beoogt het tegengaan van belastinguitstel en -afstel dat zich voordoet in box 2 doordat aanmerkelijkbelanghouders lenen bij hun eigen vennootschap in plaats van belast dividend uit te keren of loon te betalen. Wanneer de lening meer bedraagt dan het maximumbedrag (in het huidige wetsvoorstel nog € 500.000) wordt het meerdere belast als inkomen uit aanmerkelijk belang in de inkomstenbelasting.
- De beoogde inwerkingtreding van het wetsvoorstel is 1 januari 2023.
- De nodige politieke aandacht kan worden verwacht op dit onderwerp. Verschillende partijen hebben eerder gepleit voor een lager maximumbedrag dan € 500.000.

Schenkingsvrijstelling eigen woning
- **Samenvatting:** In het coalitieakkoord is afgesproken dat de schenkingsvrijstelling eigen woning per 2024 wordt afgeschaft.
- **Aandachtspunten:** De schenkingsvrijstelling staat al langer ter discussie. Capaciteit bij de Belastingdienst voor het afschaffen van de schenkingsvrijstelling is beschikbaar vanaf 2023. Dit maakt verwijdering mogelijk per 1 januari 2024. Mogelijk volgt vanuit de politiek de vraag om snellere afschaffing van de schenkingsvrijstelling.

Financiële middelen Regeerakkoord

Overzicht (*mln)	2022	2023	2024	2025	2026	struc	struc in jaar
A. Voorziening laagdrempelige fiscale rechtshulp	3	7	10	14	14	14	2025
B. Uitvoeringskosten	50	70	85	85	0	0	2026
C. Dienstverlening/Wau/ICT (Rijksbreed)	200	600	600	600	600	133	2032
-waarvan Belastingdienst	PM	PM	PM	PM	PM	PM	

- Bovenstaande tabel geeft een overzicht van de voor de Belastingdienst relevante intensiveringen uit het coalitieakkoord.
- Reeks A is bestemd voor laagdrempelige fiscale rechtshulp en directe fiscale bijstand aan burgers.
- Reeks B is bestemd voor de uitvoering van de fiscale maatregelen in het coalitieakkoord, Europese wetgeving en nieuwe lastenmaatregelen gedurende de komende kabinetsperiode. De middelen zijn nagenoeg conform aanvraag, maar slechts incidenteel toegekend. Dit terwijl de uitvoeringskosten vaak structureel doorlopen.
- Reeks C betreft de middelen die rijksbreed zijn gereserveerd voor de verbetering van de uitvoering en dienstverlening (Werk aan Uitvoering). Tot en met 2032 is er € 600 mln. per jaar beschikbaar, daarna loopt de reeks af naar € 133 mln. Het is nog onbekend welk deel voor de Belastingdienst is en welk proces om tot vrijgave te komen wordt gevolgd. Het is reëel dat de Belastingdienst daarmee minder middelen krijgt dan gekwantificeerd en gevalideerd door EY in het rapport Werk aan Uitvoering (€ 219 mln.).
    - Dit is een risico voor de ambities op het gebied van onder meer ICT-ontwikkeling (minder capaciteit betekent dat het op orde krijgen van de

Belastingdienst-ICT en/of realiseren van de beleidsagenda kan vertragen), het keren van de daling in het niveau van toezicht en de ontwikkeling van vakmanschap.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Nr	In standen, in mln. + is saldoverslechterend = lastenverlichting	2022	2023	2024	2025	struc	Wetgevingstechnisch/beleidsmatig complex?	Uitvoeringstechnisch complex
	1. Bedrijven en ondernemers	**8**	**-999**	**-1.168**	**-1.254**	**-1.603**		
1.1	Box 2	8	87	4	4	2		
1.2	BOR	0	0	0	0	0	Beleidsmatig complex	Nog te bepalen
1.3	ZA	0	-86	-172	-258	-605	Nee	Parameter
	Grondslag Vpb	0	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000		
1.4	w.v. CFC	0	-200	-200	-200	-200	Raming is te hoog	
1.5	w.v. Pillar II (zie toelichting)	0	-800	-800	-800	-800		
1.6	DBA		Niet in budgettaire tabel RA				Nog geen concrete invulling	
	2. Vermogen	**0**	**-450**	**-358**	**-265**	**-402**		
	Valt buiten reikwijdte							
2.2	Belasten verhuurd vastgoed box 3 (liegwaarderatio)	0	-100	-100	-100	-100	Juridisch kwetsbaar	Nog te bepalen
2.3	Verhogen heffingvrij vermogen box 3	0	100	200	300	300	Beperkt complex	Naar verwachting beperkte impact
2.4	Afschaffen schenkingsvrijstelling eigen woning	0	0	-8	-15	-152	Beperkt complex	Uitvoerbaar
2.5	OVB niet-woningen (8% naar 9%)	0	-450	-450	-450	-450	Niet complex	Parameter
	3. Varia	**0**	**-505**	**-607**	**-562**	**-562**		
3.1	Tabaksaccijns (naar ca. 10 euro voor een pakje)	0	-145	-388	-484	-484	Niet complex	Parameter
3.2	Afschaffen middelingsregeling	0	-60	-119	-178	-178	Beperkt complex	Beperkt complex
3.3	Aanscherpen verbruiksbelasting niet-alcoholische dranken	0	-300	-300	-300	-300	Beperkt complex	Invoeringsdatum is haalbaar
3.4	Verhogen onbelaste reiskostenvergoeding	0	0	200	400	400	Beleidsmatig complex	Verwachting beperkte impact
3.5	Suikerbelasting en BTW op groente		Niet in budgettaire tabel RA				Complex	Complex
	4. Zorg	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**		
	Effect IAB premie	0	-170	-32	-9	1.246		
	Effect nominale premie en zorgtoeslag	0	-192	-225	-385	208		
	Lastencompensatie premie-effecten burgers	0	362	256	394	-1.453		
	5. Overige lasten	**0**	**3.470**	**3.900**	**4.365**	**3.149**		
5.1	IACK dekking (nieuwe gevallen na 2024)	0	0	0	-55	-1.561	Beperkt complex	Uitvoerbaar
5.2	Afschaffen verhuurderheffing vanaf 2023	0	470	900	1.420	1.710	Niet complex	Niet complex
	Lastenverlichting middeninkomens	0	3.000	3.000	3.000	3.000	Nog geen concrete invulling	Nog geen concrete invulling
	6. Klimaatlasten	**0**	**-141**	**-337**	**-605**	**-111**		
	Industrie (ETS en Non-ETS)	*0*	*-38*	*-75*	*-153*	*-154*		
6.1	Aanscherpen CO2-heffing industrie	0	0	0	0	0	Beleidsmatig complex	Beperkt complex
6.2	Oplopende CO2 minimumprijs (moet bodem in de markt zonder dat hij gaat werken als vlakke heffing)	0	0	0	0	0		
6.3	Tariefstructuur energiebelasting EB (Fit for 55) (gas en elektra)	0	-250	-500	-500	-500	Nog keuzes te maken, beleidsmatig puzzelen om eerlijke verdeling	Beperkt complex
6.4	Verlagen tarief ODE 2e en 3e schijf (elektra)	0	288	500	500	500	Nog keuzes te maken, beleidsmatig puzzelen om eerlijke verdeling	Beperkt complex
6.5	Gebruik envelop motie Hermans (75 mln)	0	-75	-75	-75	-75		
6.6	Afschaffen vrijstellingen EB – mineralogische en metallurgische procedés	0	0	0	-78	-79	Niet complex	Beperkt complex
	Gebouwde omgeving	*0*	*247*	*305*	*364*	*637*		
6.7	Schuif energiebelasting 1e schijf (van elektriciteit)	0	247	305	364	637		
6.8	w.v. 1e schijf gas (+5,23 ct)	0	-227	-275	-320	-493	Beperkt complex, energierekening ligt gevoelig	Beperkt complex
6.9	w.v. 1e schijf elektriciteit (-5,23 ct)	0	474	580	684	1.130	Beperkt complex, energierekening ligt gevoelig	Beperkt complex
6.10	Bijmengverplichting groen gas (20%) (N)	0	0	0	0	0		
6.11	Compensatie energierekening groen gas	0	225	225	225	225		
6.12	Gebruik envelop motie hermans (225 mln)	0	-225	-225	-225	-225		
	Landbouw en landgebruik	*0*	*0*	*0*	*-145*	*-133*		
6.13	Beperken inputvrijstelling WKK	0	0	0	-100	-100	Redelijk complex	Lijkt haalbaar mits direct wordt gestart, mogelijk zeer moeilijk uitvoerbaar
6.14	Afschaffen verlaagd tarief glastuinbouw	0	0	0	-45	-33	Eenvoudig	Beperkt complex (structuuraanpassing)
	Mobiliteit	*0*	*-400*	*-617*	*-751*	*-541*		
6.15	MRB++ EV/Fossiel (km-stand)	0	0	0	0	0	Beleidsmatig complex	Complex en onderzoek of bdienst beste uitvoerder is
6.16	Vrijstelling bpm bestelauto naar 0% in 2026	0	0	-217	-351	-141	Beperkt complex	Kan ten koste gaan van andere werkzaamheden bij de autobelastingen
6.17	Verhogen vliegbelasting (400 mln taakstellend)	0	-400	-400	-400	-400	Beperkt complex, tariefstelling door effect covid op luchtvaartsector ingewikkeld	Parameter
	Infrastructuur en innovatie	*0*	*50*	*50*	*80*	*80*		
6.18	Verhogen budget EIA	0	50	50	50	50	Beperkt complex	Afhankelijk van vormgeving
6.19	Verhogen budget MIA/VAMIL	0	0	0	30	30	Beperkt complex	Afhankelijk van vormgeving
	Overig	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*		
6.20	Loslaten koppeling SDE en ODE	0	0	0	0	0		
	Totaal	**8**	**1375**	**1430**	**1679**	**470**		

EERSTE BEELDEN UITVOERINGSASPECTEN COALITIEAKKOORD (Aangeleverd door BD/UHB)

Algemene noties

- Het coalitieakkoord zet in op een sterke overheid. In relatie burgers en overheid gaat het om een overheid die betrouwbaar, dienstbaar, dichtbij en rechtvaardig is.
- Veel aandacht voor uitvoerbaarheid en voor beoordeling van wetten op eenvoud, menselijke maat en uitvoering. Waar mogelijk krijgen professionals in de uitvoering meer beslisruimte. Hardheidsclausules in de wet.
- Uitwerking en verdere concretisering gaan tijd een aandacht vragen (in het verlengde van WaU, POK en TCU).

Fiscale maatregelen uit het Regeerakkoord

- Dossiers met grootste impact: Box 3, AOV/ZZP en mrb plus, waarbij inwerkingtreding mrb plus (Auto) en AOV/ZZP (Inkomensheffing) verder te onderzoeken en in ieder geval niet deze kabinetsperiode. Uitwerking en voorbereiding wel op korte termijn door te zetten.
- Verder veel maatregelen met beperkte(re) impact.
- Wetgevingspakket op de korte termijn (2023/2024) vooral veel parameters en kleine maatregelen.
- Bij de uitwerking moet verdere beoordeling plaatsvinden van samenloop met andere wetsvoorstellen die los staan van het coalitieakkoord.
- Opletpunt dat impact generieke ketens nog verder is uit te werken, evenals de impact op toezicht en dienstverlening.

Samenhang met:

- Toeslagen: vanaf 2023 start stapsgewijze hervormingen huurtoeslag en kinderopvangtoeslag. Primaire verantwoordelijkheid bij DG Toeslagen; naar verwachting wel met forse impact op de Belastingdienst (IV, CAP, KI&S, etc.)
- Douane: wetgevingspakket met alleen parameters en kleine maatregelen (2023/2024).
- Lopende trajecten niet uit het Coalitieakkoord (van basis op orde tot perspectief burgers en bedrijven). Belangrijk om dit goed naast elkaar te zetten en te bezien.

Financieel

- Extra middelen voor de uitvoering, maar minder dan in kaart gebracht in rapport kwantificering Werk aan Uitvoering.
- Geld voor uitvoering maatregelen regeerakkoord is niet structureel.

Specifieke dossiers

- Mrb plus: forse impact voor de keten auto. Met Belastingdienst en RDW moet worden uitgewerkt op welke manier een mrb plus variant uitgevoerd kan worden en op welke termijn dit inpasbaar is. Een vorm van kilometerbeprijzing past niet in het nieuwe MRB-systeem van de Belastingdienst. Daarvoor verschilt de voorgestelde vormgeving te veel ten opzichte van de huidige mrb. Het lijkt erop dat het opzetten van een nieuw systeem met het toekomstige gemoderniseerde IV-landschap eenvoudiger is dan integratie in het nieuwe MRB-systeem. Opletpunt is het doenvermogen van autobezitters: als meer kilometers worden gereden dan vooraf ingeschat, kan dat tot onverwachte extra kosten leiden en tot financiële problemen als iemand daar niet op is voorbereid, c.q. geen financiële buffer heeft om dat op te vangen.
- Afbouw vrijstelling BPM bestelauto's: invoering staat gepland voor 2024. Tijdens de voorbereidingen voor het Coalitieakkoord is reeds gesignaleerd dat dit tot stapeling in het portfolio van de keten auto leidt, waarbij een nadere keuze nodig is welke ingeplande (ook politiek relevante) vernieuwings- en moderniseringstrajecten op een later moment worden gerealiseerd.
- Box 3: forse impact voor de keten inkomensheffing. Afgelopen jaar is al veel energie gestoken in de uitwerking van een heffing naar reëel rendement. Verdere uitwerking bouwt daarop door. Inwerkingtreding 2025 stelt harde voorwaarden aan (wetgevings)tijdpad en zet spanning op tjidige realisatie gewenste inpassing in de vooringevulde aangifte. Bij realisatie Box 3 zijn naast min of meer reguliere aanpassingen die in de Belastingplan/Fvw-wetcycli meelopen geen andere grote(re) beleidsinitiatieven in de keten inkomensheffing realiseerbaar.

1122207 00001

- Afschaffen leegwaarderatio: technisch realiseerbaar om terug te vallen op 100% WOZ-waarde. Daarmee gaat de belaste waarde echter uit de pas lopen met de (lagere) verhuurde waarde in het economisch verkeer.
- AOV ZZP: forse impact voor de keten inkomensheffing, mede afhankelijk van nog te maken keuzes in de vormgeving. Vanuit perspectief uitvoering belang bij een zo gestroomlijnd mogelijke variant. Invoering niet deze kabinetsperiode. Verdere uitwerking moet wel worden gestart.
- Arbeidsmarkt: coalitieakkoord zoekt aansluiting bij SER-Advies MLT. Eerder is reeds vastgesteld dat dat vanuit uitvoeringsperspectief op een aantal onderdelen zeer problematisch is (o.a. vormgeving AOV/ZZP conform advies Stichting van de Arbeid en minimumuurtarief voor ZZP'ers).
- Invulling 1 mrd Vpb: CFC-maatregel Ter Haar zou inhoudelijk en uitvoeringstechnisch samenlopen met aanpassingen voortvloeiend uit internationale afspraken. Wenselijkheid/haalbaarheid is vanuit dat perspectief nader te bezien.
- Aanpak schuldenproblematiek: doorwerking naar aanpak inning moet bij de verdere uitwerking in kaart worden gebracht.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane (ter info)

Directie Algemene Fiscale Politiek

persoonsgegevens

nota

Planning fiscale wetgeving 2022 - 2025

Datum
10 januari 2022

Notanummer
2022-0000004845

Bijlagen
I. Toedeling maatregelen CA en overzichten fiscale wetsvoorstellen/maatregelen
II. Tijdpad proces Belastingplan

Aanleiding

Bijgaand treft u een voorstel voor een planning van de uitwerking en parlementaire behandeling van fiscale maatregelen voor de periode 2022 – 2025. Deze nota bevat een voorstel voor de toedeling van de maatregelen uit het coalitieakkoord (CA) aan een bepaald wetstraject inclusief planning. Daarnaast bevat deze nota een overzicht van lopende en toekomstige wetstrajecten die losstaan van het CA.

De planning is gebaseerd op de maatregelen uit het coalitieakkoord in samenspraak met de uitvoering. Hierbij heeft nog geen integrale afweging plaatsgevonden over onder meer het IV-portfolio.

Methode toewijzen fiscale maatregelen aan wetstraject
Het uitgangspunt is om fiscale wetgeving waar mogelijk te spreiden. Beleidsmatig grotere maatregelen krijgen hun eigen wetstraject terwijl kleinere, meer technische maatregelen in een fiscale verzamelwet kunnen worden opgenomen. Een speciale positie heeft het jaarlijkse pakket Belastingplan, dat kan bestaan uit een wetsvoorstel Belastingplan en losse wetsvoorstellen, vaak gericht op invoering per 1 januari van het aankomende jaar of 1 januari van een later jaar wanneer er tussen aanname van de wetgeving en de inwerkingtreding een bepaalde voorbereidingstijd voor de uitvoering nodig is. Maatregelen kunnen worden opgenomen in het pakket Belastingplan als wordt voldaan aan een van de volgende uitgangspunten:

- Er bestaat een Europeesrechtelijke verplichting voor een bepaalde inwerkingtredingsdatum;
- Er bestaat een budgettaire noodzaak voor een bepaalde inwerkingtredingsdatum;
- Er bestaat voor de reparatie van jurisprudentie noodzaak voor een bepaalde inwerkingtredingsdatum;
- Er bestaat politieke noodzaak voor een bepaalde inwerkingtredingsdatum.

Bij het opstellen van de planning is uitgegaan van bovenstaande uitgangspunten. Relevant is vooral dat de meeste maatregelen in een wetstraject terechtkomen vanwege de budgettaire afspraken uit het coalitieakkoord. Dit betekent dat veel maatregelen opgenomen moeten worden in het (pakket) Belastingplan 2023 en dat van spreiding van wetgeving dit jaar niet veel sprake kan zijn. Dit

25/1/2022
Dank.
Twee vragen:
(1) Punte uit CA die eventueel i' Fiscale Verzamelwet (2) of 2023 komen.
(2) idem uit de sfeer uitvoerg
Graag nog éé hee goed bespreke, maar heeft niet tot oplossing te leide.

onderstreept het belang om op korte termijn een brief aan de Tweede Kamer te versturen. Daarvoor zullen wij u binnenkort een concept voorleggen.

Overzicht lopende en toekomstige wetgeving van andere departement met impact op de Belastingdienst
De inventarisatie van lopende en toekomstige wetgeving (al dan niet uit het CA) van andere departementen met impact op de Belastingdienst loopt.
Bij de aanbieding van de nota met de inventarisatie maatregelen CA is eerder aangegeven:

- Een belangrijk aspect bij de uitvoerbaarheid is de samenloop tussen beleidsvoorstellen en de inpassing in de ICT-systemen. Voor dit laatste punt geldt dat nog onzeker is of er tijdig voldoende budget is om de benodigde ICT-capaciteit te realiseren. Minder capaciteit betekent dat het op orde krijgen van de Belastingdienst-ICT en/of realiseren van de beleidsagenda kan vertragen.
- Daarbij zijn er lopende dossiers die komende periode veel impact kunnen hebben op de verandercapaciteit van de Belastingdienst. Bijvoorbeeld de noodzakelijke aanpassingen van systemen aan de AVG en de mogelijke herstelacties bij zowel FSV als Box 3. Ook dit kan impact hebben op de planning van de maatregelen uit het CA.

Beslispunten

Beslispunt 1: opname maatregelen coalitieakkoord in wetstrajecten

Bent u akkoord met het voorstel in de bijlage voor de opname van de maatregelen uit het CA in de desbetreffende wetgevingstrajecten? Daarnaast vindt u in de bijlage een visuele weergave van de tijdpaden van de wetsvoorstellen, een overzicht van alle lopende en toekomstige wetsvoorstellen (ook los van het CA) en per verzamelwetsvoorstel de indeling op maatregelenniveau.

Akkoord

Toelichting

Belastingplan

- Voor maatregelen waarvoor budgettaire gevolgen zijn ingeboekt voor het jaar 2023 geldt dat het snelste en bijna onvermijdelijke wetgevingstraject het Belastingplan 2023 is. Dit traject gaat normaal gesproken op 1 februari van start met de startbijeenkomst, gevolgd door onder andere beslisnota's voor de bewindspersonen.
- Voor maatregelen uit het coalitieakkoord waarvan het niet nodig is dat ze per 1-1-2023 in werking treden, stellen wij voor ze dat deze een zelfstandig wetstraject volgen of – indien ze daar te klein voor zijn – meelopen in de Fiscale verzamelwet 2024 of 2025.
- Het is mogelijk dat gaandeweg het traject blijkt dat het verstandig is om ook andere maatregelen dan die uit het coalitieakkoord toe te voegen aan het Belastingplan 2023. Hierover wordt u dan uiteraard te zijner tijd om een beslissing gevraagd.

Fiscale verzamelwetten
Op dit moment wordt tevens gewerkt aan het indienen van de Fiscale verzamelwet 2023 (Fvw23) en het opstellen van de Fiscale verzamelwet 2024

(Fvw2024). De Fiscale verzamelwet bestaat uit maatregelen met een veelal technisch karakter, zonder grote tijdsdruk.

Fvw23
U bent eerder via een separate notitie gevraagd om uw akkoord op het behandelen van de Fvw23 in de MR. Wij hebben geen maatregelen uit het CA aan dit wetstraject toebedeeld. Inwerkingtredingsdatum is per 1 januari 2023. De maatregelen uit de Fvw23 zijn opgenomen in het overzicht in de bijlage.

Fvw24
- Voor de Fvw24 is recent een eerste inventarisatie van de maatregelen gemaakt (zie het overzicht in de bijlage). Wij zullen u op korte termijn nader informeren en vragen te beslissen over het daadwerkelijk opnemen van deze maatregelen in de Fvw24. Voor nu is relevant dat de in het overzicht opgenomen maatregelen technisch van aard zijn en niet raken aan de maatregelen uit het CA.
- Daarnaast wordt voor enkele maatregelen uit het CA voorgesteld deze voorlopig in de planning te zetten voor opname in de Fvw24. U wordt later inhoudelijk over deze maatregelen geïnformeerd en gevraagd definitief te beslissen over opname in de Fvw24.

Lopende en aankomende wetstrajecten
In dit overzicht in de bijlage treft u wetstrajecten aan die al lopen. Het gaat met name om Europeesrechtelijke verplichtingen. Over deze wetstrajecten wordt u op een logisch moment separaat geïnformeerd.

Beslispunt 2: uitstel wetsvoorstel Kwalificatiebeleid rechtsvormen

Bent u akkoord met een jaar uitstel voor de indiening van het wetsvoorstel Kwalificatiebeleid rechtsvormen? Het nieuw beoogde moment voor verzending naar de Tweede Kamer is dan het derde kwartaal van 2023.

Akkoord

- Om de impact van het arrest m.b.t. box 3 te kunnen verwerken en mede gezien de capaciteit die noodzakelijk is bij andere wetsvoorstellen die per 1 januari 2023 in werking moeten treden, is een herprioritering noodzakelijk gebleken. Om die reden stellen wij voor de indiening van het wetsvoorstel kwalificatiebeleid in de tijd uit te stellen.
- De keuze voor deze herprioritering is mede ingegeven door het feit dat dit wetsvoorstel geen budgettaire consequenties heeft (dus een latere inwerkingtreding vereist geen dekking).
- De oorspronkelijke planning (na eerder uitstel) was om het wetsvoorstel kwalificatiebeleid rechtsvormen in september 2022 naar de Kamer te sturen.
- Het "bevriezen" van dit wetsvoorstel met een jaar zou niet tot veel weerstand moeten leiden, omdat het wetsvoorstel slechts voorziet in de behoefte van een beperkte groep binnen de fiscale praktijk.

Beslispunt 3: Conceptplanning Belastingplan 2023 en afstemming daarvan met griffies Eerste en Tweede Kamer en afdeling advisering Raad van State

Wij adviseren u om ermee akkoord te gaan dat – zoals gebruikelijk - ambtelijk overleg wordt gevoerd met de Afdeling advisering van de Raad van State (Afdeling) en de griffie van de Tweede Kamer om overeenstemming te bereiken over het te volgen behandelschema.

Akkoord

Toelichting

- Er vindt jaarlijks op initiatief van ambtelijk Financiën vroegtijdig overleg met de Afdeling en de griffie van de Tweede Kamer plaats over een werkbaar tijdpad. Voor de Afdeling gaat het bijvoorbeeld om het delen van een lijst met onderwerpen en conceptwetteksten. Voor de Tweede Kamer (en later ook de Eerste Kamer) gaat het om het tijdpad voor de behandeling. Voor de Tweede Kamer wordt dat tijdpad vervolgens in een procedurevergadering vastgesteld. De Eerste Kamer stelt vervolgens het tijdpad vast op basis van het tijdpad van de Tweede Kamer.

Informatiepunt 1: separaat overzicht voor belastingverdragen

De bilaterale belastingverdragen die Nederland sluit met andere landen zijn niet in het overzicht opgenomen. Het verloop van de onderhandelingen en de timing van de Kamerbehandeling laat zich niet goed plannen, waardoor de verdragen zich minder lenen voor opname in een wetgevingsoverzicht. Wel zullen we u in de komende weken apart informeren over de stand van zaken van lopende verdragsonderhandelingen en het onderhandelplan voor 2022. Dit in het kader van de aan de Tweede Kamer toegezegde jaarlijkse brief over verdragsonderhandelingen. Wij zullen u vervolgens tussentijds blijven informeren over relevante ontwikkelingen op specifieke onderhandeldossiers en in het najaar opnieuw een (intern) overzicht sturen van de algehele stand van zaken.

Informatiepunt 2: doeltreffend- en doelmatigheid (CW3.1) en doenvermogenscan bij nieuwe wetgeving

Wij maken van de gelegenheid graag gebruik om u mee te nemen in twee belangrijke aspecten bij nieuwe wetgeving.

Doeltreffendheid en doelmatigheid (CW3.1)

- Artikel 3.1 van de Comptabiliteitswet 2016 (CW3.1) schrijft voor dat alle beleidsvoorstellen een toelichting moeten bevatten op de doelstellingen, doeltreffendheid en doelmatigheid die worden nagestreefd; de beleidsinstrumenten die worden ingezet; de financiële gevolgen voor Rijk en/of maatschappelijke sectoren.
- Daarnaast bevatten alle financieel-significante voorstellen een evaluatieparagraaf met toelichting of en hoe het voorstel zal worden geëvalueerd.
- Per november 2021 worden Kamerbrieven met financieel-significante voorstellen (>20 mln.) voorzien van een kader waarin alle CW3.1 aspecten en evaluatie toegelicht worden.
- Voor wetgeving geldt dat de toelichting onder herkenbare koppen komt te staan in de Memories van Toelichting. Over de praktische vormgeving zijn we nog in gesprek, in ieder geval zal per maatregel de doeltreffendheid, doelmatigheid en evaluatieparagraaf expliciet aan bod komen.
- Het kan daarmee dus gebeuren dat een minder positieve beoordeling van de doelmatigheid of doeltreffendheid in de Memorie van Toelichting landt. Door in een zo vroeg mogelijk stadium de doeltreffend en doelmatigheid van de maatregelen tegen het licht te houden kunnen verrassingen voorkomen worden en kan nagedacht worden over aanpassingen aan de vormgeving van maatregelen.

Doenvermogenscan

- Voor de maatregelen in het Belastingplan voeren we een doenvermogenscan uit. Dat is een inschatting van de mate waarin voorstellen doenlijk zullen zijn voor de betreffende burgers en ondernemers. Ook worden mogelijkheden om de doenlijkheid te verhogen in kaart gebracht en waar mogelijk verwerkt in het voorstel. De belangrijkste bevindingen uit dit "scanproces" worden meegenomen in de Memorie van Toelichting bij het wetsvoorstel.
- Als eerste zal een "quick scan" worden gedaan om een eerste inschatting te maken van de doenlijkheid voor burgers en ondernemers, en de mogelijkheden om deze door aangepaste vormgeving van maatregelen te verbeteren. Wanneer doenlijkheid een zorgpunt is zal vervolgens een uitvoeriger analyse worden gedaan. Hierbij zal ook de Belastingdienst worden betrokken.
- Bij de nieuw te ontwikkelen invoeringstoets (toepassing circa een jaar na invoering van nieuwe wetten) kan getoetst worden in hoeverre de voorspellingen uit de doenvermogenscan overeenkomen met de uitwerking in de praktijk.

Toelichting *wetsvoorstel kwalificatiebeleid rechtsvormen*

Het wetsvoorstel *kwalificatiebeleid rechtsvormen* wordt hieronder kort toegelicht.

- In Nederland wordt bij het kwalificeren van buitenlandse rechtsvormen gebruikgemaakt van de methode van rechtsvormvergelijking. In deze methode worden de civielrechtelijke kenmerken van de rechtsvorm van een naar buitenlands recht opgericht lichaam vergeleken met Nederlandse rechtsvormen (van bijvoorbeeld de nv, bv, stichting, maatschap, commanditaire vennootschap, etc.). Indien voldoende equivalentie met een Nederlandse rechtsvorm bestaat, wordt dat buitenlandse lichaam in Nederland fiscaal op dezelfde wijze behandeld, dat wil zeggen transparant of niet-transparant (zelfstandig belastingplichtig).
- Een kapitaalvennootschap (zoals de nv of de bv) heeft rechtspersoonlijkheid en is zelfstandig belastingplichtig.
- Onder het huidige fiscale recht is een personenvennootschap "fiscaal transparant" voor o.a. de
  inkomsten-, vennootschaps- en dividendbelasting. Dit betekent dat niet de personenvennootschap zelfstandig belastingplichtig is, maar de participanten in die vennootschap belastingplichtig zijn met betrekking tot het resultaat uit die
  personenvennootschap.
- Het wetsvoorstel bevat, kort gezegd, de volgende maatregelen:
  i) de huidige methode van rechtsvormvergelijking wordt in de verschillende wetten verankerd;
  ii) voor situaties waar de methode van rechtsvormvergelijking geen oplossing biedt, wordt een aanvullende methode voor het kwalificeren van buitenlandse rechtsvormen in de wet opgenomen;
  iii) de belastingplicht voor de commanditaire vennootschap in de vennootschapsbelasting wordt afgeschaft (inclusief overgangsrecht); dit betekent dat de fiscale mismatch die in veel grensoverschrijdende situaties kan ontstaan wordt opgelost (een fiscale mismatch kan resulteren in dubbele niet-heffing of dubbele heffing).
  iv) de huidige inconsistentie tussen de binnenlandse en buitenlandse

belastingplicht in de vennootschapsbelasting wordt opgelost, bijvoorbeeld door doelvermogens op te nemen in de binnenlandse belastingplicht.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Bijlage I – overzichten maatregelen en wetgeving

Deze bijlage bevat achtereenvolgens:

- Overzicht lopende en toekomstige wetsvoorstellen (in tabel en matrix) (A);
- Voorstel voor de toedeling van de fiscale maatregelen uit het coalitieakkoord (CA) aan een bepaald wetstraject (B);
- Overzicht individuele maatregelen in verzamelwetsvoorstellen (C); en
- Een tijdschema van het proces Belastingplan (D).

Voorstel voor de toedeling van de fiscale maatregelen uit het CA aan een wetstraject

Hieronder vindt u ons voorstel voor de toedeling van fiscale maatregelen uit het CA aan een wetstraject. Daarbij zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- Beleidsmatig grote en politiek gevoelige maatregelen krijgen een zelfstandig wetstraject;
- Kleinere, meer technische maatregelen opgenomen kunnen worden in een verzamelwetsvoorstel met een zelfstandig wetstraject (Fiscale verzamelwet);
- Maatregelen komen op basis van onderstaande uitgangspunten in het Belastingplan:
    1) Er bestaat een Europeesrechtelijke verplichting voor een bepaalde inwerkingtredingsdatum;
    2) Er bestaat een budgettaire noodzaak voor een bepaalde inwerkingtredingsdatum;
    3) Er bestaat voor de reparatie van jurisprudentie noodzaak voor een bepaalde inwerkingtredingsdatum;
    4) Er bestaat politieke noodzaak voor een bepaalde inwerkingtredingsdatum.

Qua volgorde hebben wij de maatregelen op de volgende volgorde gesorteerd:

- Zelfstandig wetstraject;
- Belastingplan 2023;
- Belastingplan 2024;
- Fiscale verzamelwet 2024;
- Maatregelen uit CA waarvoor naar verwachting geen fiscale wetgeving nodig is (maar er wel raakvlakken zijn); en
- Maatregelen uit CA waarvoor nog onderzocht moet worden of wetgeving nodig is.

Deel A.1 – Matrix overzicht lopende en toekomstige wetsvoorstellen

Wetgevingsmatrix – weergave vroegst mogelijke moment van verwachte indiening per kwartaal en verwachte duur parlementaire behandeling



**al aanhangige wetsvoorstellen*

Deel A.2 - Tabel overzicht lopende en toekomstige wetstrajecten

Onderstaande twee tabellen bevatten een overzicht van de lopende en toekomstige wetstrajecten buiten het CA. In deel A.1 vindt u grafisch weergegeven wanneer de wetstrajecten uit deze tabellen en het CA ongeveer lopen tijdens de kabinetsperiode.

	Aanhangig wetsvoorstel	Fase
1	Aanpassing fiscale regeling aandelenoptierechten	TK (laatste stap wetgevingsoverleg, volgt nog wel nota van wijziging)
2	Afbouwen salderingsregeling voor kleinverbruikers	TK (laatste stap Nota n.a.v. verslag)
3	Delegatiebepalingen tegemoetkoming schrijnende gevallen (waaronder FSV)	TK (aangehouden bij stemmingen)
4	CO_2-minimumprijs elektriciteit	EK (laatste stap Memorie van Antwoord)

	Nog in te dienen wetsvoorstellen	Verwachte indiening
1	Spoedwetgeving n.a.v. arrest m.b.t. box 3	Z.s.m.
2	Fiscale verzamelwet 2023	Q1-2 2022
3	Nederlandse implementatie DAC7	Q2-3 2022
4	Implementatie PSP-richtlijn (btw)	Q3-4 2022
5	Implementatie SME-richtlijn	Q3-4 2022
6	Multilateraalverdrag pijler 1 OESO	Q3-4 2022
7	Wet waarborgen gegevensverwerking Belastingdienst	Q1-2 2023
8	Aanpassen systematiek informatiebeschikking	Q1-2 2023
9	Fiscale verzamelwet 2024	Q1-2 2023
10	Kwalificatie buitenlandse rechtsvormen	Q3 2023

Deel B - Voorstel voor de toedeling van de fiscale maatregelen uit het coalitieakkoord (CA) aan een bepaald wetstraject

Tabel I – Maatregelen uit het CA toebedeeld aan wetstrajecten

	Maatregel	Wetstraject	Reden voorgesteld wetstraject
1.	Verhoging maximumbedrag € 500.000 naar € 700.000 in wetsvoorstel excessief lenen	Zelfstandig wetstraject	Reeds als zelfstandig wetstraject ingediend bij Tweede Kamer. Verhoging maximumbedrag moet via nota van wijziging.
2.	Verbetering BOR	Zelfstandig wetstraject met indiening in 2023 (met uitwijkmogelijkheid naar Belastingplan 2024 indien te klein voor zelfstandig wetstraject)	Beleidsmatig en politiek complex dossier, met relevante evaluatie in 2022
3.	Fiscale rechtshulp	Zelfstandig wetstraject in 2023 (als wetgeving nodig is)	Beleidsmatig en politiek complex + vormgeving vergt tijd
4.	Werkelijk rendement box 3	Zelfstandig wetstraject	Beleidsmatig en politiek complex dossier
5.	Kilometerheffing (MRB+)	Nader te bepalen	Beleidsmatig en politiek zeer complex
6.	Introductie suikerbelasting en 0%-btw op groente/fruit	N.t.b. (geen wetstraject in 2022), t.z.t. zelfstandig wetstraject	Beleidsmatig, politiek en uitvoeringstechnisch complex, meer informatie nodig
7.	Zelfstandigenaftrek verlagen	Belastingplan 2023	Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2023
8.	Aanscherping CFC-maatregel	Belastingplan 2023	Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2023
9.	Pijler 2	Belastingplan 2023	Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2023 + Europeesrechtelijk verplicht
10.	Belasten verhuurd vastgoed box 3 (leegwaarderatio)	Belastingplan 2023	Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2023
11.	Verhogen heffingvrij vermogen box 3	Belastingplan 2023	Budgettaire derving ingeboekt in 2023 + in CA gekoppeld met leegwaarderatio
12.	Afschaffen schenkingsvrijstelling eigen woning	Belastingplan 2023	Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2024 en voorbereidingstijd uitvoering
13.	Algemeen tarief overdrachtsbelasting naar 9%	Belastingplan 2023	Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2023
14.	Verhoging tabaksaccijns naar € 10,- per pakje in 2 stappen	Belastingplan 2023 (beide verhogingen)	Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2023
15.	Afschaffen middelingsregeling	Belastingplan 2023	Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2023
16.	Aanscherpen verbruiksbelasting niet-alcoholische dranken (stap 1: verhoging tarief per 2023 + stap 2 uitzondering mineraalwater per 2024)	Belastingplan 2023 (beide wetgevingsstappen vanwege samenhang + consistentie maatregel)	Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2023

	Maatregel	Wetstraject	Reden voorgesteld wetstraject
17.	Pakket lastenverlichting middeninkomens	Belastingplan 2023	Reeks begint in 2023
18.	Afschaffen verhuurderheffing	Belastingplan 2023, in overleg met BZK die beleidsmatig verantwoordelijk zijn voor de verhuurderheffing	Budgettaire derving ingeboekt in 2024
19.	Aanscherpen CO_2-heffing industrie	Belastingplan 2023	Politiek complex. Maatregel kan onderdeel Belastingplan 2023 zijn als tabel op pagina 46 CA inderdaad impliceert dat hij per 2023 in moet gaan
20.	Minimum CO2-prijs industrie	Belastingplan 2023	CA impliceert inwerkingtreding per 2023
21.	Aanpassen tariefstructuur energiebelasting voor glas/elektra (onderdeel 1)	Belastingplan 2023	Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2023. Onderdelen 1 t/m 5 hangen samen en zouden tegelijk genomen moeten worden.
22.	Verlagen tarief ODE 2e en 3e schijf (onderdeel 2)	Belastingplan 2023	Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2023. Onderdelen 1 t/m 5 hangen samen en zouden tegelijk genomen moeten worden.
23.	Gebruik envelop Hermans (onderdeel 3)	Belastingplan 2023	Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2023. Onderdelen 1 t/m 5 hangen samen en zouden tegelijk genomen moeten worden.
24.	Schuif energiebelasting 1e schijf (onderdeel 4)	Belastingplan 2023	Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2023. Onderdelen 1 t/m 5 hangen samen en zouden tegelijk genomen moeten worden.
25.	Compensatie energierekening groen gas (onderdeel 5)	Belastingplan 2023	Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2023. Onderdelen 1 t/m 5 hangen samen en zouden tegelijk genomen moeten worden.
26.	Loslaten koppeling SDE/ODE i.r.t. Energiebelasting (als nodig)	Belastingplan 2023	Samenhang met bovenstaande 5 energiegerelateerde maatregelen
27.	Afbouwen vrijstelling bpm bestelauto's ondernemers	Belastingplan 2023	Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2024, maar moet voor

	Maatregel	Wetstraject	Reden voorgesteld wetstraject
			uitvoering vaststaan in 2023 + te klein voor zelfstandig wetstraject
28.	Verhogen vliegbelasting	Belastingplan 2023	Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2023
29.	Uitfaseren IACK	Belastingplan 2023, Belastingplan 2024 of Fiscale verzamelwet 2024	Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2025 + rechtvaardigt geen zelfstandig wetsvoorstel
30.	Afschaffen vrijstellingen voor mineralogische en metallurgische procedés	Belastingplan 2024	Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2025 + te klein voor zelfstandig wetstraject + te politiek gevoelig voor verzamelwetsvoorstel
31.	Beperken inputvrijstelling elektriciteitsopwekking	Belastingplan 2024	Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2025 + te klein voor zelfstandig wetstraject + te politiek gevoelig voor verzamelwetsvoorstel. Moet samengenomen worden met onderstaande maatregel om perverse prikkels sector te voorkomen.
32.	Afschaffen verlaagd tarief glastuinbouw	Belastingplan 2024	Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2025 + te klein voor zelfstandig wetstraject + te politiek gevoelig voor verzamelwetsvoorstel. Moet samengenomen worden met bovenstaande maatregel om perverse prikkels sector te voorkomen.
33.	Verhogen onbelaste reiskostenvergoeding	Belastingplan 2024 of Fiscale verzamelwet 2024	Budgettaire derving ingeboekt in 2024 + te klein voor zelfstandig wetstraject
34.	Verhogen budget EIA	Geen wetgeving nodig	Betreft verhoging budget uitgavenkant
35.	Verhogen budget MIA/VAMIL	Geen wetgeving nodig	Betreft verhoging budget uitgavenkant
36.	Aanpassingen invordering vanwege brede armoede- en schuldenaanpak (waaronder maximum voor verhogingen, rente- en incassokosten)	N.t.b.	Voortouw waarschijnlijk bij ander ministerie, daarvan afhankelijk
37.	Gegevensuitwisseling regie op gegevens	N.t.b.	Voortouw waarschijnlijk bij ander ministerie, daarvan afhankelijk

Deel C - Overzicht individuele maatregelen in verzamelwetsvoorstellen

Hieronder vindt u vier tabellen voor het inzicht in de individuele maatregelen in de verzamelwetsvoorstellen Belastingplan 2023, Belastingplan 2024, Fiscale verzamelwet 2023 en Fiscale verzamelwet 2024. Daarbij zijn we er vooralsnog van uitgegaan dat u heeft ingestemd met de toedeling van de fiscale maatregelen uit het CA zoals bovenaan deze bijlage voorgesteld.

Overzicht maatregelen Belastingplan 2023

Maatregel		Herkomst
1	Zelfstandigenaftrek verlagen	CA
2	Aanscherping CFC-maatregel	CA
3	Pijler 2	CA
4	Belasten verhuurd vastgoed box 3 (leegwaarderatio)	CA
5	Verhogen heffingvrij vermogen box 3	CA
6	Afschaffen schenkingsvrijstelling eigen woning	CA
7	Algemeen tarief overdrachtsbelasting naar 9%	CA
8	Verhoging tabaksaccijns naar € 10,- per pakje in 2 stappen	CA
9	Afschaffen middelingsregeling	CA
10	Aanscherpen verbruiksbelasting niet-alcoholische dranken (stap 1: verhoging tarief per 2023 + stap 2 uitzondering mineraalwater per 2024)	CA
11	Pakket lastenverlichting middeninkomens	CA
12	Afschaffen verhuurderheffing	CA
13	Aanscherpen CO_2-heffing industrie	CA
14	Aanpassen tariefstructuur energiebelasting voor glas/elektra (onderdeel 1)	CA
15	Verlagen tarief ODE 2e en 3e schijf (onderdeel 2)	CA
16	Gebruik envelop Hermans (onderdeel 3)	CA
17	Schuif energiebelasting 1e schijf (onderdeel 4)	CA
18	Compensatie energierekening groen gas (onderdeel 5)	CA
19	Loslaten koppeling SDE/ODE i.r.t. Energiebelasting (als nodig)	CA
20	Afbouwen vrijstelling bpm bestelauto's ondernemers	CA
21	Verhogen vliegbelasting	CA
22	Uitfaseren IACK (deels n.t.b., kan ook in Belastingplan 2023 of Fiscale verzamelwet 2024)	CA

Overzicht maatregelen Belastingplan 2024

Maatregel		Herkomst
1	Uitfaseren IACK (deels n.t.b., kan ook in Belastingplan 2023 of Fiscale verzamelwet 2024)	CA
2	Afschaffen vrijstellingen voor mineralogische en metallurgische procedés	CA
3	Beperken inputvrijstelling elektriciteitsopwekking	CA
4	Afschaffen verlaagd tarief glastuinbouw	CA
5	Verhogen onbelaste reiskostenvergoeding (deels n.t.b., kan ook in Fiscale verzamelwet 2024)	CA

Overzicht maatregelen Fiscale verzamelwet 2023

	Maatregel	Herkomst
1	Inschrijven op briefadres inkomensafhankelijke combinatiekorting	Vorig kabinet
2	Voor bezwaar vatbare beschikkingen op belastingaanslag voor bezwaar en beroep onderdeel uit laten maken van belastingaanslag	Vorig kabinet
3	Wettelijke grondslag uitvraag gegevens per inkomstenverhouding	Vorig kabinet
4	Codificatie maatregelen lijfrenten en loonstamrechten	Vorig kabinet
5	Enkele technische verbeteringen in de dividendbelasting	Vorig kabinet
6	Betalingsvordering lokale belastingen	Vorig kabinet
7	Afschaffen betalingskorting voorlopige aanslag vennootschapsbelasting	Vorig kabinet
8	Versterken rechtsbescherming bij de onderlinge overlegprocedure tussen staten met een belastingverdrag	Vorig kabinet
9	Aanpassen omissie Invorderingswet 1990	Vorig kabinet
10	Verlengen en uniformeren bepaalde termijnen vereenvoudigd derdenbeslag	Vorig kabinet
11	Oplossen van schrijnende situaties bij verkrijgen nalatenschap	Vorig kabinet
12	Maatwerk belastingrente	Vorig kabinet
13	Rentestop naheffingsaanslag	Vorig kabinet
14	Wijzigingen in de Belastingwet BES	Vorig kabinet

Overzicht maatregelen Fiscale verzamelwet 2024

Maatregel		Herkomst
1	Taxatieplicht giften in natura	Ambtelijk
2	Technische wijziging ANBI-regeling zodat de voorwaarden voor een ANBI in derde landen van toepassing zijn	Ambtelijk
3	Periodieke gift loskoppelen van de periodieke uitkering (onzekerheidsvereiste)	Ambtelijk
4	Verduidelijking van de culturele multiplier in de inkomstenbelasting	Ambtelijk
5	Voorkomen cumulatie btw door dubbele aftrekuitsluiting bij horeca- en cateringbestedingen	Ambtelijk
6	Voorwaarden voor wijze elektronisch berichtenverkeer aanpassen naar "kan"-bepaling	Ambtelijk
7	Uitfaseren IACK (deels n.t.b., kan ook in Belastingplan 2023 of Fiscale verzamelwet 2024)	CA
8	Verhogen onbelaste reiskostenvergoeding (deels n.t.b., kan ook in Fiscale verzamelwet 2024)	CA

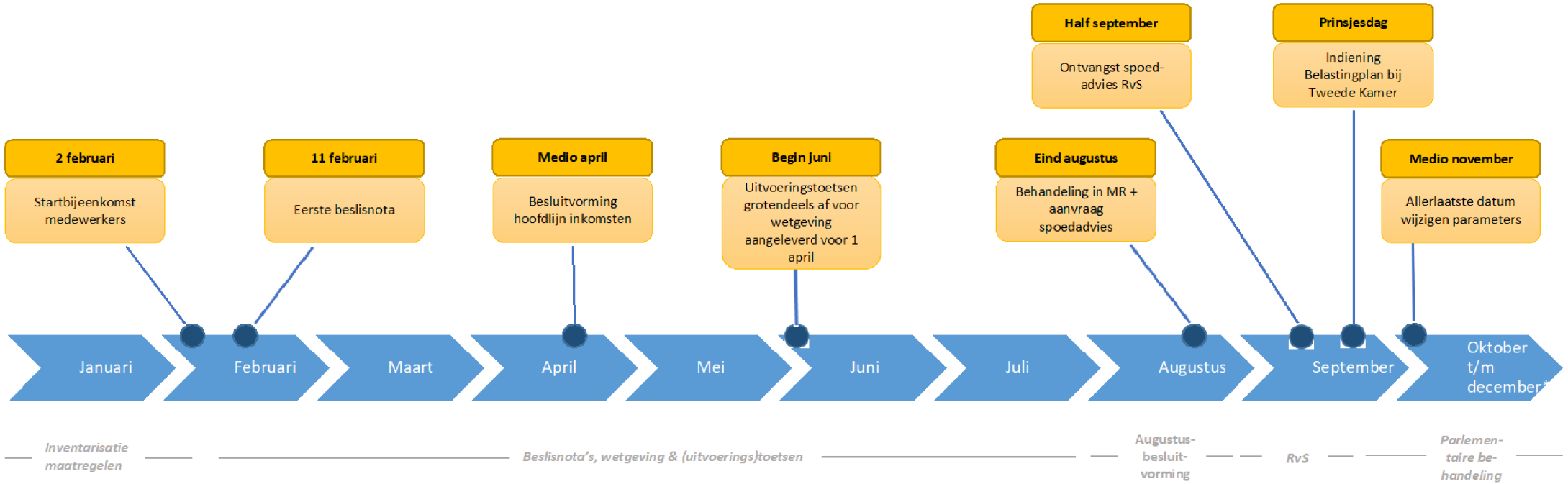
Deel D – CONCEPT TIJDPAD BELASTINGPLAN 2023

Onderwerp	Dag	Datum
Voorbereiding en afstemming		
Startnotitie met concept tijdpad	vr	21-1-2022
Startbijeenkomst Belastingplan 2023 voor medewerkers	di	1-2-2022
Deadline aanleveren eerste beslisnota	ma	14-2-2022
Eerste beslisnotitie in de tas	vr	18-2-2022
Bespreken eerste beslisnotitie	di	22-2-2022
Maatregelen pakket BP23 delen met RvS	vr	4-3-2022
Deadline aanleveren tweede beslisnota	vr	4-3-2022
Voorjaarsreces: vrijdag 25 februari tot en met maandag 7 maart 2022		
Eerste deadline aanleveren wetgeving en toelichting inclusief doenvermogen en CW3.1 BP23 ('eenvoudige' maatregelen), deze deadline geldt voor de maatregelen: - Afschaffen schenkingsvrijstelling eigen woning; - Overdrachtsbelasting niet-woningen naar 9%; - Zelfstandigenaftrek verlagen; - Verhogen heffingvrij vermogen box 3 (let op: hangt mogelijk samen met afschaffen leegwaarderatio); - Verhoging tabaksaccijns naar € 10 per pakje; - Afschaffen middelingsregeling; - Aanscherpen verbruiksbelasting niet-alcoholische dranken; - Afschaffen verhuurderheffing; - Verhogen vliegbelasting; - Aanscherpen CO2-heffing industrie	ma	7-3-2022
Tweede beslisnota in de tas	vr	11-3-2022
Bespreking tweede beslisnota	di	15-3-2022
Tweede deadline aanleveren wetgeving en toelichting inclusief doenvermogen en CW3.1 BP23 ('iets minder eenvoudige' maatregelen), deze deadline geldt voor de maatregelen: - Reikwijdte CFC-maatregel Onder voorbehoud van advisering/beslissing over (inhoudelijk/budgettaire/uitvoeringstechnische) samenhang met Pijler 2; - Onderdelen 1 t/m 5 Energiebelasting; - Afbouwen vrijstelling bpm bestelauto's ondernemers; - Maatregelen verbetering huidige stelsel toeslagen die meelopen in BP23	vr	1-4-2022
Wetgeving onderhands naar de RvS (onderwerpen naar Raad voor de Rechtspraak/J&V-toets)	do	7-4-2022
Deadline aanleveren derde beslisnota	ma	11-4-2022
Derde beslisnota in de tas	vr	15-4-2022
Bespreking derde beslisnota	di	19-4-2022
Besluitvorming hoofdlijnen inkomsten		Medio/eind april
Derde deadline aanleveren wetgeving en toelichting inclusief doenvermogen en CW3.1 BP23 ('meer complexe' maatregelen)* - Pijler 2 (vanwege afhankelijkheid onderhandelingen) - Afschaffen leegwaarderatio box 3 (vanwege onderzoek en juridisch advies)	ma	2-5-2022
Meireces: vrijdag 22 april tot en met maandag 9 mei 2022		
Uitvoeringstoetsen pakket BP23 zoveel mogelijk gereed	ma	30-5-2022
Eerste integrale versie naar bewindspersonen	vr	3-6-2022

Bespreken eerste conceptversie	woe	8-6-2022
Technische briefing departementen	Di	14-6-2022
Stand van zaken benoemen in Ambtelijke vijfhoek	week	van 13-6-2022
Driehoekoverleg	do	30-6-2022
Bespreking in potlood voor zomerreces met laatste punten?	ma	4-7-2022

* Voor heel complexe maatregelen die mee moeten lopen in het BP23 kijken we of het mogelijk is zoveel mogelijk maatwerk voor de deadlines te hanteren. Om ook de deadlines voor de uitvoeringstoets te kunnen respecteren wordt dan zoveel mogelijk parallel aan wetgeving en uitvoeringstoets gewerkt.

Proces jaarlijks Belastingplan



** Na de stemming in de Eerste Kamer vindt het contraseign plaats en worden de wetten in het Staatsblad gepubliceerd*

Ministerie van Financiën

TER INFORMATIE
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Algemene Fiscale Politiek

persoonsgegevens

nota

Overzicht (lopende) wetgeving

Datum
12 januari 2022

Notanummer
2022-0000007649

Bijlagen
1. Overzicht maatregelen coalitieakkoord
2. Overzicht aanhangige wetgeving
3. Aankomende wetstrajecten

16/1/2022
Dank, goed overzicht
graag bespreke
M

Aanleiding

U heeft gevraagd om een overzicht van (beoogde) wetgeving waarvoor u beleidsverantwoordelijk bent.

Kern

Overzicht (beoogde) wetgeving

Bij deze nota treft u drie bijlages aan ten aanzien van dit verzoek:
1. een overzicht met de maatregelen uit het coalitieakkoord en de verwachte inwerkingtredingsdatum
2. een overzicht met lopende wetstrajecten, los van het coalitieakkoord
3. de maatregelen die zijn opgenomen in de Fiscale verzamelwet 2023 (over de Fiscale verzamelwet 2023 ontvangt u binnenkort een separate nota voor uw expliciete goedkeuring met betrekking tot dit wetsvoorstel).

Wetgevingskalender (dashboard)

U heeft gevraagd om een 'dashboard' met planning en inhoud van de aankomende wetsvoorstellen. Op dit moment wordt, in nauw overleg met de uitvoering, gewerkt aan een bredere specifieke planning en een overzicht waarin de verschillende maatregelen (waaronder de maatregelen uit het Coalitieakkoord) zijn toegedeeld aan verschillende wetstrajecten (wetgevingskalender). Hierover ontvangt u een separate nota.

Toelichting

- Tot en met 2024 (jaar van indiening) zijn er verschillende wetstrajecten denkbaar:
  - *Zelfstandige wetstrajecten (met daarin bijvoorbeeld één belangrijke maatregel):* indiening staat niet vast.
  - *(Pakket) Belastingplan (2023, 2024 en 2025):* indiening op de Prinsjesdag voorafgaand aan het jaar van inwerkingtreding, dan wel als onderdeel van het wetsvoorstel belastingplan of Overige fiscale maatregelen, dan wel als zelfstandig wetsvoorstel uitmakend van het pakket aan wetsvoorstellen.
  - *Fiscale verzamelwet (2024 en 2025):* indiening over het algemeen in het voorjaar voorafgaand aan het jaar van inwerkingtreding.

- Er zijn verschillende overwegingen om een maatregel in een bepaald wetsvoorstel op te nemen:
  - *Budgettair:* voor maatregelen die een opbrengst hebben die per 2023 gerealiseerd moet worden, is het belastingplan 2023 feitelijk de enige mogelijkheid.
  - *Uitvoering:* de Belastingdienst heeft bijvoorbeeld tijd nodig om de uitvoering van een maatregel mogelijk te maken, waardoor deze ruim van tevoren in het Staatsblad moet staan.
  - *Politiek:* het kan gewenst zijn bepaalde maatregelen bij elkaar in één wetsvoorstel te voegen.
  - *Spreiding van wetgeving:* het parlement, en ook de Raad van State, vragen jaarlijks om meer spreiding van wetgeving. Die wens hebben wij uitdrukkelijk ook. Echter, nu er tegelijkertijd gevraagd is om zaken per 2023 in te laten gaan, zal dit voor dit jaar mogelijk lastig te realiseren zijn.
- In bijgevoegd overzicht 1, is gemarkeerd welke maatregelen een opbrengst of derving kennen in 2023 (en waarvoor er dus beperkte keuzevrijheid is in welk wetstraject iets mee kan lopen) en maatregelen waarvoor dat niet geldt.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Tabel I - Voorstel toedeling maatregelen regeerakkoord aan verschillende wetstrajecten

Maatregel	Jaar van opbrengst
Verhoging maximumbedrag € 500.000 naar € 700.000 in wetsvoorstel excessief lenen	Reeds als zelfstandig wetstraject ingediend bij Tweede Kamer. Verhoging maximumbedrag moet via nota van wijziging.
Verbetering BOR	Beleidsmatig en politiek complex dossier, met relevante evaluatie in 2022
Zelfstandigenaftrek verlagen	**Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2023**
Reikwijdte CFC-maatregel uitbreiden naar actieve inkomsten	**Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2023**
Pijler 2	**Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2023** + Europeesrechtelijk verplicht
Lastenverlichting middeninkomens	**Budgettaire derving ingeboekt in 2023.** Nog niet gespecificeerd, waarschijnlijk augustusbesluitvorming.
Valt buiten reikwijdte	
Belasten verhuurd vastgoed box 3 (leegwaarderatio)	**Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2023**
Verhogen heffingvrij vermogen box 3	Budgettaire derving ingeboekt in 2023 + in RA gekoppeld met leegwaarderatio. Afhankelijk van uitwerking arrest Hoge Raad box 3.
Afschaffen schenkingsvrijstelling eigen woning	Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2024 en voorbereidingstijd uitvoering
Overdrachtsbelasting op niet-woningen naar 9%	**Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2023**
Verhoging tabaksaccijns naar € 10,- per pakje in 2 stappen	**Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2023**
Afschaffen middelingsregeling	**Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2023**
Aanscherpen verbruiksbelasting niet-alcoholische dranken (stap 1: verhoging tarief per 2023 + stap 2 uitzondering mineraalwater per 2024)	**Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2023**
Verhogen onbelaste reiskostenvergoeding	Budgettaire derving ingeboekt in 2024
Introductie suikerbelasting en 0%-btw op groente/fruit	Beleidsmatig, politiek en uitvoeringstechnisch complex, meer informatie nodig
Uitfaseren IACK	Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2025
Afschaffen verhuurderheffing	**Budgettaire derving ingeboekt in 2023**, ligt ook bij BZK
Minimum CO_2-prijs industrie	Beleidsmatig en politiek complex en biedt voldoende tijd voor gewenst nader onderzoek
Aanscherpen CO_2-heffing industrie	Niet helemaal duidelijk is of de tabel op pagina 46 RA inderdaad impliceert dat hij per 2023 in moet gaan
Aanpassen tariefstructuur energiebelasting voor glas/elektra (onderdeel 1)	**Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2023**. Onderdelen 1 t/m 5 hangen samen en zouden tegelijk genomen moeten worden.
Verlagen tarief ODE 2e en 3e schijf (onderdeel 2)	**Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2023**. Onderdelen 1 t/m 5 hangen samen en zouden tegelijk genomen moeten worden.
Gebruik envelop Hermans (onderdeel 3)	**Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2023**. Onderdelen 1 t/m 5 hangen samen en zouden tegelijk genomen moeten worden.

Maatregel	Jaar van opbrengst
Schuif energiebelasting 1e schijf (onderdeel 4)	**Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2023**. Onderdelen 1 t/m 5 hangen samen en zouden tegelijk genomen moeten worden.
Compensatie energierekening groen gas (onderdeel 5)	**Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2023**. Onderdelen 1 t/m 5 hangen samen en zouden tegelijk genomen moeten worden.
Afschaffen vrijstellingen voor mineralogische en metallurgische procedés	Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2025
Beperken inputvrijstelling elektriciteitsopwekking	Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2025
Afschaffen verlaagd tarief glastuinbouw	Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2025
Kilometerheffing (MRB+)	Beleidsmatig en politiek zeer complex, invoering staat voor 2030 gepland
Afbouwen vrijstelling bpm bestelauto's ondernemers	Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2024
Verhogen vliegbelasting	**Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2023**
Verhogen budget EIA	Betreft verhoging budget uitgavenkant
Verhogen budget MIA/VAMIL	Betreft verhoging budget uitgavenkant
Verbeteringen huidig toeslagenstelsel (o.a. hardheidsclausules) verantwoordelijkheid stas TD	Beleidsmatig en politiek complex + vergt tijd om de verbeteringen te ontdekken
Fiscale rechtshulp	Beleidsmatig en politiek complex + vormgeving vergt tijd
Aanpassingen invordering vanwege brede armoede- en schuldenaanpak (waaronder maximum voor verhogingen, rente- en incassokosten)	Voortouw waarschijnlijk bij ander ministerie, daarvan afhankelijk
Gegevensuitwisseling regie op gegevens	Voortouw waarschijnlijk bij ander ministerie, daarvan afhankelijk

Tabel II – Aanhangige wetgeving

Wetsvoorstel	Aanhangig bij	Reden
35929 Wet aanpassing fiscale regeling aandelenoptierechten	Tweede Kamer	Door vorige staatssecretaris aangehouden tijdens behandeling BP22
35930 Wet delegatiebepalingen tegemoetkoming schrijnende gevallen	Tweede Kamer	Op verzoek van TK aangehouden bij behandeling pakket BP22
35496 Wet excessief lenen bij eigen vennootschap	Tweede Kamer	Dient te worden aangepast naar aanleiding van Coalitieakkoord
34492 Goedkeuring Belastingverdrag met Kenia	Tweede Kamer	Ratificatieproces in Kenia vastgelopen. Voorgesteld zal worden het verdrag in te trekken, u wordt hier later over geadviseerd.
35216 Wet minimum CO2-prijs electriciteitsopwekking	Eerste Kamer	Nog niet ingepland voor behandeling in Eerste Kamer.
35594 Wijziging van de Elektriciteitswet 1998 en de Wet belastingen op milieugrondslag ter uitvoering van de afbouw van de salderingsregeling voor kleinverbruikers (voortouw ligt bij EZK)	Tweede Kamer	Controversieel verklaard

Tabel III - Lopende en aankomende wetstrajecten

Nog in te dienen Wetsvoorstellen / verdragen	
1.	Belastingverdrag Colombia
2.	Belastingverdrag Cyprus
3.	Fiscale verzamelwet 2023
4.	Belastingverdrag Thailand
5.	Belastingverdrag Andorra
6.	Belastingverdrag Chili
7.	Douaneverdrag met India
8.	Nederlandse implementatie DAC7
9.	Implementatie PSP-richtlijn (betreft btw)
10.	Implementatie pijler 2 OESO, pm implementatie pijler 1.
11.	Implementatie SME-richtlijn (betreft btw)
12.	Belastingverdrag Spanje
13.	Wet waarborgen gegevensverwerking Belastingdienst
14.	Aanpassen systematiek informatiebeschikking
15.	Fiscale verzamelwet 2024
16.	Kwalificatie buitenlandse rechtsvormen
17.	PM mogelijk fiscaal wetsvoorstel naar aanleiding van EU-richtlijn grensoverschrijdenden omzettingen, fusies en splitsingen.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Algemene Fiscale Politiek

persoonsgegevens

nota

Mogelijkheden voor spreiding van de wetgeving in het pakket Belastingplan 2023

Datum
4 februari 2022

Notanummer
2022-0000047239

Bijlagen
geen

Aanleiding

U heeft gevraagd welke mogelijkheden er zijn om fiscale maatregelen die per 2023 in werking moeten treden niet allemaal te laten landen in het pakket Belastingplan 2023, maar bijvoorbeeld al eerder door middel van een separaat wetsvoorstel in te dienen bij de Tweede Kamer. Dit in het kader van spreiding van wetgeving.

Opbouw nota

In deze nota gaan wij eerst in op de drie opties die wij zien om tegemoet te komen aan de wens om de wetgeving uit het pakket Belastingplan 2023 te spreiden. Voor de volledige context zullen we vervolgens schetsen hoe de spreiding van wetgeving in 2022 er volgens de huidige planning uit ziet. Dit doen we door de hoeveelheid wetgeving in het huidige pakket Belastingplan 2023 te vergelijken met eerdere jaren en door aan te geven wanneer andere fiscale wetsvoorstellen dit jaar behandeld of ingediend worden.

Valt buiten reikwijdte

Valt buiten reikwijdte

15.02.2022
Akkoord, optie 1 lijkt duidelijk, compleet & overzichtelijk

Bespreekpunt

De omvang van het pakket Belastingplan 2023 en de geschetste opties tot spreiding bespreken wij graag met u.

Drie opties voor meer spreiding

- Wij hebben drie opties voor meer spreiding geïdentificeerd. Deze worden verder uitgewerkt in de toelichting. De drie opties zijn:

1. De Eerste en Tweede Kamer in het voorjaar een uitgebreide brief sturen waarin u aangeeft wat er ingediend wordt aan fiscale wetgeving op Prinsjesdag;
2. Een nota van wijziging indienen op de Fiscale verzamelwet 2023; en
3. Een separaat wetsvoorstel indienen met de wetgevingstechnisch meest 'eenvoudige' maatregelen dat een spoedprocedure doorloopt om de wetgeving per 1 januari 2023 in werking te laten treden.

- Wij adviseren u de optie 'aangeklede brief in het voorjaar'. Dit wordt ook toegezegd in de Kamerbrief over het naar voren halen van de Miljoenennota. U heeft hierover recent een separate nota ontvangen. Hoewel de andere twee opties deels tegemoetkomen aan de wens tot meer spreiding, zouden wij u het geheel overziend adviseren om hiervoor niet te kiezen.

Toelichting drie opties voor meer spreiding

1. De Eerste en Tweede Kamer in het voorjaar een uitgebreide brief sturen waarin u aangeeft wat er ingediend wordt aan fiscale wetgeving op Prinsjesdag

- In deze variant wordt niet eerder een separaat wetsvoorstel ingediend, maar ontvangen de beide Kamers na de Voorjaarsbesluitvorming een brief met daarin een uitgebreide omschrijving van de wetgeving die op Prinsjesdag verwacht kan worden. Dit maakt het mogelijk om hierover nog voor het zomerreces een schriftelijke ronde te houden of in debat te gaan.
- Deze variant heeft wat ons betreft de voorkeur omdat het wetgevingsproces op een zorgvuldige manier doorlopen kan worden terwijl de Tweede Kamer tegelijk meer gelegenheid krijgt om kennis te nemen van de voorgenomen maatregelen en daarop al invloed kan uitoefenen.

Voordelen:

- Sluit aan bij de opties die worden geschetst in de brief 'Miljoenennota in het voorjaar'.
- Beide Kamers worden uitgebreid geïnformeerd over de voorgenomen maatregelen. De beleidsbrief verbetert de informatiepositie van het parlement aanzienlijk.
- Op basis van de brief kan een schriftelijk overleg of een debat gevoerd worden. Dit biedt beide Kamers de gelegenheid om maanden eerder dan gebruikelijk invloed uit te oefenen op de inhoud van het pakket Belastingplan. Dit betekent een forse vergroting van de mogelijkheden voor hun controlerende taak.
- Er is meer tijd om een zorgvuldig wetgevingsproces te doorlopen.

Nadelen:

- Dit komt in feite meer neer op het spreiden van informatie dan van wetgeving. De wetsbehandeling van het pakket Belastingplan 2023 start bij deze variant zoals gebruikelijk op Prinsjesdag.

2. Een nota van wijziging indienen op de Fiscale verzamelwet 2023

- De Fiscale verzamelwet 2023 wordt naar verwachting in april of begin mei ingediend bij de Tweede Kamer. De bij optie 3 geïdentificeerde maatregelen zouden via een nota van wijziging op dit wetsvoorstel ingediend kunnen worden.

Voordelen:

- De Tweede Kamer beschikt eerder over een aantal maatregelen dan als zij op Prinsjesdag ingediend zouden zijn.
- De Fiscale verzamelwet 2023 doorloopt een regulier wetstraject en geen spoedwetstraject zoals het pakket Belastingplan.

Nadelen:

- De maatregelen passen niet bij het karakter van de Fiscale verzamelwet, waarin vooral onderhoud wordt gepleegd aan het fiscale stelsel. Dit wetsvoorstel bevat doorgaans dus meer technische maatregelen.
- Aangezien het een ingrijpende nota van wijziging zou betreffen die niet al in het wetsvoorstel opgenomen maatregelen wijzigt, maar geheel nieuwe maatregelen introduceert, gelden hiervoor grotendeels dezelfde stappen als voor een separaat wetsvoorstel. Alle nota's van wijziging krijgen bijvoorbeeld een uitvoeringstoets, worden door JenV getoetst op wetgevingskwaliteit, gaan langs de MR en ontvangen een advies van de

RvS. Daardoor schatten wij in dat de nota van wijziging in juni of juli voor het zomerreces ingediend kan worden. Dit betekent dat mogelijk nog een schriftelijke ronde voor het zomerreces kan plaatsvinden. Dit lijkt een enigszins beperkte winst te zijn.

- Daarbij is relevant dat de parlementaire behandeling van de Fiscale verzamelwet 2023 moet wachten tot de nota van wijziging is ingediend. Hierdoor verschuift een deel van de parlementaire behandeling van voor het zomerreces naar na het zomerreces. Gezien de samenhang met het pakket Belastingplan 2023 en de maatregelen die daarin worden opgenomen, bestaat de kans dat de Fiscale verzamelwet 2023 in hetzelfde tijdpad wordt gevoegd. Beide aspecten komen de spreiding van wetgeving juist niet ten goede.
- Hoewel voor beide Kamers meer gelegenheid ontstaat voor hun controlerende taak, ontstaat voor de adviesorganen zoals JenV en de RvS juist extra druk om voor extra wetgeving spoedadvies te geven. Deze optie komt daarmee niet tegemoet aan hun wens voor een meer zorgvuldige totstandkoming van wetgeving. Bij het kiezen voor deze optie zou het daarom van groot belang zijn om de werkwijze met uw collega's bij JenV en de RvS af te stemmen.
- Maatregelen die logischerwijs samenhangen, zoals de afbouw van de zelfstandigenaftrek en de lastenverlichting voor middeninkomens, komen hierdoor in twee separate wetsvoorstellen. Dit maakt het lastig een integraal beeld in het eerste wetsvoorstel te geven van de gevolgen voor de koopkracht. Bovendien kan het ingewikkeld zijn als "zoete" en "zure" maatregelen in verschillende wetsvoorstellen zitten.

3. Een separaat spoedwetsvoorstel indienen met de wetgevingstechnisch meest 'eenvoudige' maatregelen

- In tabel IV met de uitgesplitste maatregelen kunt u zien welke maatregelen relatief het meest eenvoudig zijn (deze zijn aangegeven met een *). Deze tabel staat onderaan de toelichting. Voor de 8 gemarkeerde maatregelen zou geprobeerd kunnen worden met spoed een separaat wetgevingstraject op te starten. Dit wetsvoorstel wordt dan zo snel mogelijk ingediend bij de Tweede Kamer.
- Het betreft de volgende 8 maatregelen:
  1) Zelfstandigenaftrek verlagen;
  2) Afschaffen schenkingsvrijstelling eigen woning;
  3) Algemeen tarief overdrachtsbelasting naar 9%;
  4) Verhoging tabaksaccijns naar € 10,- per pakje in 2 stappen;
  5) Afschaffen middelingsregeling;
  6) Aanscherpen verbruiksbelasting niet-alcoholische dranken (stap 1: verhoging tarief per 2023 + stap 2 uitzondering mineraalwater per 2024);
  7) Aanscherpen CO_2-heffing industrie; en
  8) Verhogen vliegbelasting.
- Hierbij geldt dat de eerste 6 maatregelen naar verwachting het meest zeker tijdig uitgewerkt kunnen worden, omdat Financiën beleidsverantwoordelijk is of het verantwoordelijke departement de maatregel ondersteunt. Wij begrijpen dat het aanscherpen van de CO_2-heffing industrie en het verhogen van de vliegbelasting nog wel tot nodige discussie en daardoor tot tijdsverlies kunnen leiden. Daarom is het belangrijk dat u - om het proces te versnellen -

in deze variant snel contact opneemt met de bewindspersonen van EZK en I&W om dit te voorkomen.

Voordelen:

- De Tweede Kamer beschikt eerder over een aantal maatregelen dan als zij op Prinsjesdag ingediend zouden zijn.

Nadelen:

- Wij schatten in dat de tijdswinst beperkt zal zijn. Het uitwerken van de wetgeving en alle stappen die daarbij horen, zoals het maken van de uitvoeringstoets, het certificeren van de ramingen, de behandeling in de CFEZIL en MR en het verkrijgen van advies van de Raad van State kost enige maanden. Wij verwachten het wetsvoorstel net voor het zomerreces in juni of juli in te kunnen dienen.
- Hierdoor is de kans groot dat het wetsvoorstel uiteindelijk tegelijkertijd met het Belastingplan 2023 behandeld wordt in de Tweede Kamer, ook vanwege de samenhang. Mogelijk zou alleen de schriftelijke ronde voor de nota naar aanleiding van het verslag afgerond kunnen worden.
- Hoewel voor beide Kamers meer gelegenheid ontstaat voor hun controlerende taak, ontstaat voor de adviesorganen zoals JenV en de RvS juist extra druk om voor extra wetgeving spoedadvies te geven. Deze optie komt daarmee niet tegemoet aan hun wens voor een meer zorgvuldige totstandkoming van wetgeving. Bij het kiezen voor deze optie zou het daarom van groot belang zijn om met uw collega's bij JenV en de RvS de werkwijze af te stemmen.
- Dit wetsvoorstel bevat alleen "zure" maatregelen uit het coalitieakkoord terwijl normaal gesproken in het Belastingplan vanwege hun budgettaire consequenties zowel "zure" als "zoete" maatregelen zitten. Wij schatten in dat het parlementaire traject hierdoor lastig zal verlopen en mogelijk zelfs een meerderheid tegen het wetsvoorstel stemt. Dit nadeel is weg te nemen door alle overige maatregelen op Prinsjesdag via een nota van wijziging op dit wetsvoorstel in te dienen. Hoewel dit een parlementair novum en daardoor wel interessant zou zijn, verwachten wij dat met name JenV en de RvS forse kritiek zullen uiten op deze manier van totstandkoming van wetgeving.
- Voor zowel twee losse wetsvoorstellen als een wetsvoorstel met een nota van wijziging op Prinsjesdag geldt daarnaast dat maatregelen die logischerwijs samenhangen, zoals de afbouw van de zelfstandigenaftrek en de lastenverlichting voor middeninkomens, hierdoor in twee separate (wets)voorstellen zitten. Het is bijvoorbeeld lastig om een integraal beeld te geven in het eerste wetsvoorstel van de gevolgen voor de koopkracht. Het is mogelijk dat de Kamer – wetende dat er nog een wetsvoorstel of een hele grote nota van wijziging volgt – beide voorstellen tegelijk zal willen behandelen en dit slechts als symbolische spreiding opvat.

Tabel IV - Maatregelen en wetsvoorstellen in het pakket Belastingplan 2023

* 'eenvoudige' maatregel

	Maatregel	Wetsvoorstel	Reden
1.	Zelfstandigenaftrek verlagen*	Belastingplan 2023	Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2023
2.	Afschaffen schenkingsvrijstelling eigen woning*	Belastingplan 2023	Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2024 en

	Maatregel	Wetsvoorstel	Reden
			voorbereidingstijd uitvoering
3.	Algemeen tarief overdrachtsbelasting naar 9%*	Belastingplan 2023	Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2023
4.	Verhoging tabaksaccijns naar € 10,- per pakje in 2 stappen*	Belastingplan 2023	Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2023
5.	Afschaffen middelingsregeling*	Belastingplan 2023	Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2023
6.	Aanscherpen verbruiksbelasting niet-alcoholische dranken (stap 1: verhoging tarief per 2023 + stap 2 uitzondering mineraalwater per 2024)*	Belastingplan 2023 (beide wetgevingsstappen vanwege samenhang + consistentie maatregel)	Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2023
7.	Aanscherpen CO_2-heffing industrie*	Belastingplan 2023	Politiek complex. Maatregel kan onderdeel Belastingplan 2023 zijn als tabel op pagina 46 CA inderdaad impliceert dat hij per 2023 in moet gaan
8.	Verhogen vliegbelasting*	Belastingplan 2023	Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2023
9.	Belasten verhuurd vastgoed box 3 (leegwaarderatio)	Belastingplan 2023	Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2023
10.	Verhogen heffingvrij vermogen box 3	Belastingplan 2023	Budgettaire derving ingeboekt in 2023 + in CA gekoppeld met leegwaarderatio
11.	Pakket lastenverlichting middeninkomens (het is niet uit te sluiten dat dit uit meerdere maatregelen bestaat)	Belastingplan 2023	Reeks begint in 2023
12.	Minimum CO2-prijs industrie	Belastingplan 2023	CA impliceert inwerkingtreding per 2023
13.	Aanpassen tariefstructuur energiebelasting voor glas/elektra (onderdeel 1)	Belastingplan 2023	Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2023. Onderdelen 1 t/m 5 hangen samen en zouden tegelijk genomen moeten worden.
14.	Verlagen tarief ODE 2e en 3e schijf (onderdeel 2)	Belastingplan 2023	Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2023. Onderdelen 1 t/m 5 hangen samen en zouden tegelijk genomen moeten worden.

	Maatregel	Wetsvoorstel	Reden
15.	Gebruik envelop Hermans (onderdeel 3)	Belastingplan 2023	Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2023. Onderdelen 1 t/m 5 hangen samen en zouden tegelijk genomen moeten worden.
16.	Schuif energiebelasting 1e schijf (onderdeel 4)	Belastingplan 2023	Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2023. Onderdelen 1 t/m 5 hangen samen en zouden tegelijk genomen moeten worden.
17.	Compensatie energierekening groen gas (onderdeel 5)	Belastingplan 2023	Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2023. Onderdelen 1 t/m 5 hangen samen en zouden tegelijk genomen moeten worden.
18.	Loslaten koppeling SDE/ODE i.r.t. Energiebelasting (als nodig)	Belastingplan 2023	Samenhang met bovenstaande 5 energiegerelateerde maatregelen
19.	Afbouwen vrijstelling bpm bestelauto's ondernemers	Belastingplan 2023	Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2024, maar moet voor uitvoering vaststaan in 2023 + te klein voor zelfstandig wetstraject
20.	Maatregelen verbetering huidige stelsel toeslagen (waarschijnlijk meerdere maatregelen)	OFM 2023 / Belastingplan 2023	Belangrijk, aangenomen motie
21.	Groen beleggen	OFM 2023	U heeft akkoord gegeven
	Wetsvoorstel	**Pakket**	**Reden**
1.	Pijler 2	Belastingplan 2023	Budgettaire opbrengst ingeboekt in 2023 + Europeesrechtelijk verplicht
2.	Afschaffen verhuurderheffing	Vermoedelijk zal BZK vragen om mee te mogen lopen in het traject van het Belastingplan 2023. U kunt aangeven dat u van mening bent, dat een zelfstandig wetstraject meer recht doet aan de	Budgettaire derving ingeboekt in 2023. Voor BZK geeft meelopen met het Belastingplan zekerheid. Het is echter niet onmogelijk dat ze zelf een traject starten.

	Maatregel	Wetsvoorstel	Reden
		afschaffing en de wens tot spreiding.	

Huidige spreiding van wetgeving

Omvang pakket Belastingplan 2023 vergeleken met eerdere jaren

- In de startnota voor het Belastingplan 2023 is voorgesteld om in het belang van spreiding van wetgeving alleen de noodzakelijke maatregelen mee te nemen in het Belastingplan (het voorstel is bijgevoegd als bijlage). Dat houdt in dat er geen maatregelen meegenomen worden waarvan het niet noodzakelijk is dat ze per 2023 in werking treden, maar waarvoor het mogelijk wel logisch zou zijn deze nu mee te nemen, zoals de uitfasering van de IACK. Met dit voorstel bestaat het pakket Belastingplan 2023 uit twee wetsvoorstellen (het Belastingplan 2023 en het wetsvoorstel implementatie van pijler 2). Het wetsvoorstel Belastingplan 2023 omvat 20 maatregelen.
- Daarnaast heeft u onlangs akkoord gegeven om een maatregel rondom groen beleggen mee te laten lopen in het wetsvoorstel Overige Fiscale Maatregelen (OFM) 2023 (bijgevoegd als bijlage). Dit wetsvoorstel maakt ook deel uit van het pakket Belastingplan 2023 en bevat vooralsnog 1 maatregel. De kans bestaat dat daar nog maatregelen bij komen ter verbetering van het huidige stelsel van toeslagen. Staatssecretaris TD is hiervoor beleidsverantwoordelijk, maar de laatste jaren zijn fiscale en toeslagenmaatregelen vaak gecombineerd in een wetsvoorstel met twee ondertekenaars. Dat zou betekenen dat er drie wetsvoorstellen in het pakket Belastingplan 2023 zitten.
- In tabel I treft u een (grove) vergelijking aan met de hoeveelheid maatregelen van voorgaande jaren.
- Onze conclusie is dat het pakket Belastingplan 2023 – mits het bij deze maatregelen blijft – relatief overzichtelijk is. Het aantal maatregelen is kleiner dan in eerdere jaren. Zeker in vergelijking met het pakket Belastingplan uit 2017 (het eerste jaar van het vorige kabinet) valt op dat de omvang beperkt is. De huidige maatregelen zijn in verhouding wel meer beleidsmatig dan technisch. Ook leert de ervaring dat er gedurende het voorjaar vanwege diverse oorzaken nog maatregelen in het pakket meegenomen worden.
- Wij schatten overigens in dat de Kamers de omvang van het pakket mede vanwege de beleidsmatige impact in eerste instantie als vergelijkbaar met eerdere jaren zal zien.

Tabel I – Aantal maatregelen en wetsvoorstellen in pakketten Belastingplan

Kalenderjaar	**2022 (voorstel)**
Aantal wetsvoorstellen in pakket	3 (mogelijk 2)
- Maatregelen in Belastingplan	20
- Maatregelen in OFM	1 (tot nu toe)
Kalenderjaar	**2021**
Aantal wetsvoorstellen in pakket	6 (later is door TK een 7e toegevoegd)
- Maatregelen in Belastingplan	17
- Maatregelen in OFM	10
Kalenderjaar	**2020**
Aantal wetsvoorstellen in pakket	8 (later is door TK een 9e toegevoegd)
- Maatregelen in Belastingplan	18
- Maatregelen in OFM	8
Kalenderjaar	**2019**

Aantal wetsvoorstellen in pakket	6
- Maatregelen in Belastingplan	14
- Maatregelen in OFM	24
Kalenderjaar	**2018**
Aantal wetsvoorstellen in pakket	7
- Maatregelen in Belastingplan	19
- Maatregelen in OFM	10
Kalenderjaar	**2017**
Aantal wetsvoorstellen in pakket	4
- Maatregelen in Belastingplan	15
- Maatregelen in OFM	35

**Maatregelen onder de noemer 'inkomensbeleid' tellen vaak als 1 maatregel*

Overzicht overige fiscale wetsvoorstellen in 2022

- In Tabel II staan de lopende wetstrajecten en in tabel III vindt u de wetsvoorstellen die naar verwachting in 2022 ingediend worden. Er lopen dit jaar 10 wetstrajecten naast het pakket Belastingplan 2023.
- Het grootste deel van de parlementaire behandeling van de 4 lopende wetstrajecten is naar verwachting voor de zomer afgerond. Daarnaast verwachten wij dat de Fiscale verzamelwet 2023 en de implementatie van DAC7 voor de zomer ingediend en voor een deel parlementair behandeld kunnen worden.
- Dit zou betekenen dat een belangrijk deel van de parlementaire behandeling van de andere wetstrajecten dan het pakket Belastingplan 2023 voor de zomer plaatsvindt. Dit is positief voor de spreiding van wetgeving.
- Daarnaast zou dit betekenen dat het overgrote deel van de fiscale wetsvoorstellen in 2022 via een regulier wetgevingstraject in plaats van een spoedprocedure wordt behandeld. Ook dit komt tegemoet aan de wens van beide Kamers voor meer gelegenheid voor hun controlerende taak.

Tabel II: lopende wetstrajecten

	Aanhangig wetsvoorstel	Fase
1	Excessief lenen bij eigen vennootschap	TK (laatste stap nota n.a.v. nader verslag)
2	Aanpassing fiscale regeling aandelenoptierechten	TK (laatste stap wetgevingsoverleg)
3	Afbouwen salderingsregeling voor kleinverbruikers	TK (laatste stap Nota n.a.v. verslag)
4	Delegatiebepalingen tegemoetkoming schrijnende gevallen (waaronder FSV)	TK (aangehouden bij stemmingen)
5	CO_2-minimumprijs elektriciteit	EK (laatste stap Memorie van Antwoord)

Tabel III: toekomstige wetstrajecten in 2022

	Nog in te dienen wetsvoorstellen	Verwachte indiening
1	Fiscale verzamelwet 2023	Q1-2 2022
2	Nederlandse implementatie DAC7	Q2-3 2022
3	Spoedwetgeving n.a.v. arrest m.b.t. box 3	Q3 (mogelijk onderdeel pakket Belastingplan)
4	Implementatie PSP-richtlijn (btw)	Q3-4 2022
5	Implementatie SME-richtlijn	Q3-4 2022
6	Implementatie internationale/Europese afspraken Pijler 1	Q3-4 2022

7	Wet waarborgen gegevensverwerking Belastingdienst, Toeslagen en Douane	Q1-2 2023
8	Aanpassen systematiek informatiebeschikking	Q1-2 2023
9	Fiscale verzamelwet 2024	Q1-2 2023
10	Kwalificatie (buitenlandse) rechtsvormen[1]	Q3 2023

Valt buiten reikwijdte

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Algemene Fiscale Politiek

persoonsgegevens

nota

Eerste beslisnota pakket Belastingplan 2023

Datum
11 februari 2022

Notanummer
2022-0000042100

Bijlagen
geen

Aanleiding

Tijdens de eerste helft van het jaar wordt voortdurend gewerkt aan de wetgeving in het pakket Belastingplan 2023. Beleidsmatig belangrijkere keuzes die hierbij opkomen leggen wij via beslisnota's aan u voor.

Beslispunten

Beslispunt 1: integratie ODE in EB

Bent u akkoord met een integratie van de tarieven Opslag Duurzame Energie- en Klimaattransitie (ODE) in de tarieven van de energiebelasting (EB)?

Dit beslispunt zal met hetzelfde advies ook aan de minister voor Klimaat en Energie worden voorgelegd. Indien u beiden akkoord bent, zal dit worden verwerkt in het wetsvoorstel van de ODE/EB-tariefsaanpassingen die in het coalitieakkoord zijn afgesproken en per 2023 in moeten gaan. De inhoudelijke keuzes rondom de tariefsaanpassingen zullen we op een later moment aan u voorleggen.

21.02.2022

Akkoord

Huidige situatie en afspraak coalitieakkoord

- Over de levering en het verbruik van elektriciteit en aardgas moet naast de energiebelasting (EB) een opslag duurzame energie (ODE) worden betaald. De EB is opgenomen in de Wet belastingen op milieugrondslag (FIN), de ODE in de Wet ODE (EZK).
- De ODE wordt samen met de EB geheven en ingevorderd door de Belastingdienst, en kent dezelfde tariefstructuur en grondslag als de energiebelasting.
- De ODE dient echter ter financiering van de subsidieregeling Stimulering Duurzame Energieproductie (SDE++). Om die reden worden de ODE-ontvangsten nu als niet-belastingontvangsten geraamd en verantwoord op de begroting van EZK.
- De koppeling met de SDE betekent dat voor het vaststellen van de ODE-tarieven wordt gewerkt met een budgettaire taakstelling, die grotendeels is gebaseerd op de verwachte kasuitgaven van de subsidieregeling SDE++ in een bepaald jaar.
- In het coalitieakkoord is afgesproken dat de SDE en ODE per 2022 worden ontkoppeld. Een aanpassing van de SDE kasuitgaven heeft hierdoor voortaan geen gevolgen meer voor de hoogte van de ODE-tarieven.

- De ODE-tarieven zijn relevant voor het lastenkader en via het pakket Belastingplan 2021 tot en met 2022 wettelijk vastgelegd.

Voorgestelde integratie ODE-tarieven in EB-tarieven

- In het coalitieakkoord is de keuze open gelaten of de ontkoppelde ODE als aparte belasting kan blijven bestaan.
- We adviseren om de ODE-tarieven te integreren in de tarieven van de energiebelasting en de ODE als aparte belasting te laten verdwijnen. Dit betekent dat de Wet ODE wordt afgeschaft.
- Door de ontkoppeling tussen de SDE en ODE is het beleidsdoel van de ODE namelijk verdwenen (financiering van de SDE), terwijl de grondslag en tariefstructuur is exact gelijk aan de energiebelasting.
- Integratie in de energiebelasting betekent bovendien een vereenvoudiging voor de uitvoering, belastingplichtigen en burgers en bedrijven, omdat voortaan nog maar met 1 tarieftabel hoeft te worden gewerkt.
- De huidige status van ODE als doelheffing op de begroting EZK die tevens onder het inkomstenkader valt levert tot slot voortdurend spanning op in relatie tot de begrotingsregels. Het integreren in de EB verschaft voor de toekomst de benodigde duidelijkheid.

Wetsvoorstel tariefsaanpassingen energiebelasting

- In het coalitieakkoord zijn een aantal tariefsaanpassingen in de energiebelasting en ODE afgesproken die per 2023 in moeten gaan. Hiervoor werken we momenteel aan een voorstel.
- De inhoudelijke keuzes zullen we binnenkort aan u voorleggen. Indien u akkoord bent met integratie van de ODE in de EB, dan zullen de coalitieakkoordmaatregelen die van toepassing zijn op de ODE-tarieven worden verwerkt in de EB-tarieven. Dit is een technische aanpassing en heeft geen beleidsmatige gevolgen, want de tariefstructuur en grondslag van de ODE en EB zijn nu al gelijk.
- We leggen het beslispunt over de integratie van de ODE in de EB-tarieven nu al aan u voor, zodat we dit vroegtijdig mee kunnen nemen bij het opstellen van de wettekst en berekeningen van de tarieven.

Uitvoeringsgevolgen

- Hieronder is een eerste inschatting gegeven van de uitvoeringsgevolgen voor de Belastingdienst. Indien u akkoord bent met integratie van de ODE-tarieven in de EB-tarieven, dan zal dit samen met de Belastingdienst verder worden uitgewerkt.
- Voor de Belastingdienst is het van belang dat, conform het huidige voorstel, de integratie wordt vormgegeven als een aanpassing van de bestaande EB-tarieven, omdat de integratie zowel de aangiftekant als de teruggaafregelingen raakt. Bij de uitvoeringstoets wordt in kaart gebracht welk deel van de aanpassing per 1-1-2023 mogelijk is, en welk deel naar verwachting meer tijd zal kosten. Ter indicatie:
    - het aanpassen van de EB-tarieven en het op nul zetten van de ODE-tarieven valt naar verwachting te zien als parameterwijziging;
    - het vervallen van de ODE vergt tevens een structuurwijziging, vanwege de aanpassing van in ieder geval:
        - het aangifteformulier en de teruggaafformulieren;
        - systemen voor de milieubelastingen en teruggaafregelingen;
        - de inrichting van de bestuurlijke informatievoorziening;

- het aanleverproces naar SSO-FenMI, die de verantwoording en afdracht naar EZK regelt.

- Integratie van de ODE-tarieven in de EB-tarieven zal pas op termijn een vereenvoudiging voor de Belastingdienst en de belastingplichtigen betekenen. Op het aangifteformulier EB/ODE staan drie kalenderjaren (het lopende jaar, en de twee jaren ervoor). Daardoor zal er nog enige tijd sprake van zijn dat bij kalenderjaren vóór 2023 de EB en ODE afzonderlijk moeten worden vermeld op het aangifteformulier. Bij teruggaafformulieren speelt iets vergelijkbaars.
- Formele uitspraken over de uitvoerbaarheid voor de Belastingdienst verlopen via de uitvoeringstoets.

Beslispunt 2: hoogte CO_2-minimumprijs in maatregel 'CO_2-minimumprijs industrie'

Bent u akkoord met het gelijkstellen van de hoogte van het tarief van de "CO2-minimumprijs industrie" uit het coalitieakkoord met het tarief van de "CO2-minimumprijs voor elektriciteitsopwekking" dat momenteel aanhangig is bij de Eerste Kamer?

Akkoord

- Door het relatief lage minimumprijspad van het wetsvoorstel CO2-minimumprijs voor elektriciteitsopwekking over te nemen blijft introductie per 1 januari 2023 haalbaar. Discussies en onderzoeken naar een ambitieuzer prijspad voor de industrie zouden dat zeer lastig haalbaar maken. Het prijspad kan later, goed onderbouwd en met een goed politiek proces, eventueel ambitieuzer worden gemaakt. Dat kan n.a.v. de KEV in het najaar en/of de al voorgenomen herijking van de CO2-minimumprijs voor elektriciteitsopwekking na 3 jaar. Ambtelijk EZK aan de klimtaatkant steunt deze aanpak. We zijn nog in overleg met "economische" kant van ambtelijk EZK die een en ander nog beter wilden bezien; gegeven het lage prijspad zal dat het probleem niet zijn, ambtelijk EZK gaf aan vooral kritisch te kijken naar de aanscherping van de bestaande CO2-heffing industrie conform het CA. Dat is ons inziens echter een ander punt en is voor later.
- In het coalitieakkoord is afgesproken om per 1 januari 2023 een CO_2-minimumprijs industrie te introduceren. Hierbij zijn geen precieze afspraken gemaakt over de hoogte van deze CO_2-minimumprijs. In het coalitieakkoord staat alleen vermeld dat het een "bodem voor de verwachte ETS-prijs" is en "niet gaat werken als vlakke heffing". Vrij vertaald betekent dit dat de minimumprijs ruim onder de huidige CO_2-prijs in het Europese Emissiehandelssysteem (EU ETS) moet liggen. Tevens is bepaald dat deze minimumprijs "bij voorkeur in samenspraak met ons omringende landen tot stand komt".
- Een wetsvoorstel voor de introductie van een minimum CO_2-prijs voor elektriciteitsopwekking ligt momenteel in de Eerste Kamer. Het prijspad van deze heffing loopt op van € 16,40 in 2023 naar € 31,90 in 2030. Tussen het indienen van het wetsvoorstel en de huidige behandeling is de ETS-prijs sterk toegenomen. De ETS-prijs ligt inmiddels ruim boven de € 90. Dit lage prijspad roept vragen op over de doelmatigheid van de CO2-minimumprijs. De Tweede Kamer heeft de Motie Grinwis c.s. aangenomen waarin wordt opgeroepen het minimumprijspad over drie jaar te herijken.
- Het is de (politieke) vraag wat de hoogte van de minimumprijs moet zijn. Belangrijkste ankerpunt is op dit moment het minimumprijspad

elektriciteitsopwekking, die zoals gezegd relatief laag is en vragen oproept over de doelmatigheid van de minimumprijs. Tegelijkertijd voldoet dit prijspad wel aan de in het coalitieakkoord gestelde eisen.

- Een hoger minimumprijspad is ook mogelijk, maar vergt onderbouwing (bijvoorbeeld een expert meeting of studie) waarvoor niet veel tijd resteert. Mogelijk leidt deze laatste route ook weer tot nieuwe politieke afwegingen.
- In het wetsvoorstel CO2-minimumprijs elektriciteitsopwekking is al in een herijking voorzien na 3 jaar. Daar zou voor de CO2 minimumprijs industrie bij kunnen worden aangesloten. Bovendien is goed denkbaar dat het KEV in dit najaar al aanleiding geeft meerdere klimaatmaatregelen te heroverwegen waaronder genoemde minimumprijspaden. Het KEV zal een geüpdatet inschatting geven van de CO2-reductie in 2030. De update is o.b.v. de klimaatmaatregelen waartoe in dit voorjaar wordt besloten. Ook zullen nieuwe ETS-prijzen en realisaties van CO2-uitstoot worden meegenomen.

Informatiepunt 1: Verhoging algemene tarief overdrachtsbelasting van 8% naar 9%

- In het BP 2023 wordt de CA-maatregel opgenomen om het algemene tarief voor de overdrachtsbelasting (ovb) vanaf 1 januari 2023 te verhogen van 8% naar 9%.
- De maatregel beoogt dat er meer ruimte ontstaat voor niet-beleggers op de woningmarkt. Daarnaast dient de verhoging een budgettair doel (jaarlijks 392 mln. euro) ter dekking van de overige maatregelen in het Coalitieakkoord.
- De verhoging van het algemene tarief van 8% naar 9% versterkt – voor zover dit beleggers raakt – naar verwachting het beoogde effect van de gekozen maatregelen in de Wet differentiatie overdrachtsbelasting, die op 1 januari 2021 in werking is getreden, namelijk het versterken van de positie op de woningmarkt van starters en doorstromers t.o.v. beleggers.
- Er kan een parlementaire discussie ontstaan over de doeltreffendheid en doelmatigheid, omdat het effect van de ingevoerde differentiatie ook wel wordt bestreden.
- Het is te vroeg daar nu uitspraak over te kunnen doen. De evaluatie van genoemde Wet is gepland voor 2024, waarvan de resultaten in de loop van 2025 bekend zullen worden.
- De eerste berichtgeving van het Kadaster geeft wel aan dat de positie van koopstarters op de woningmarkt sinds de inwerkingtreding van de Wet differentiatie overdrachtsbelasting lijkt te zijn verbeterd ten opzichte van beleggers. In de eerste helft van 2021 werd een beduidend kleiner gedeelte van de verkochte woningen in Nederland gekocht door een belegger in vergelijking met de eerste helft van 2020. Ook het aandeel koopstarters jonger dan 35 nam voor het eerst in jaren weer iets toe in 2020-2021. Anticipatie-effecten eind 2020 en begin 2021 beïnvloeden echter de cijfers.
- Overigens raakt de maatregel ook het verkrijgen van niet-woningen (o.a. bedrijfsgebouwen). De totale grondslag voor de ovb waarop het algemene tarief wordt toegepast, bestaat voor zo'n 70% uit niet-woningen. In zoverre betreft het een budgettaire maatregel.

Informatiepunt 2: maatregelen uit het coalitieakkoord die een relatief eenvoudige wetswijziging vergen

In het coalitieakkoord zijn verschillende maatregelen opgenomen die per 2023 een budgettair effect hebben. Een aantal van deze maatregelen is relatief duidelijk omschreven in het akkoord. We stellen voor deze maatregelen als volgt in wetgeving op te nemen:

- Verhoging van de tabaksaccijns in 2 stappen naar € 10,- per pakje;
    - Het accijnstarief op sigaretten wordt in 2 gelijke stappen verhoogd;
    - Ook het tarief op rooktabak en op sigaren wordt verhoogd.
- Verhoging van de vliegbelasting;
    - Het vlakke tarief per passagier wordt verhoogd om tot het taakstellend budget (€ 400 mln. extra opbrengst) te komen. Het tarief dat hierbij hoort moet nog worden geraamd en de mogelijke effecten ervan nog onderzocht. Een wijziging van het bestaande vlakke tarief betreft voor de Belastingdienst een zogenaamde parameterwijziging.
- Verhoging van de verbruiksbelasting op alcoholvrije dranken (ook wel 'frisdrankbelasting' genoemd).
    - Het tarief op frisdrank wordt in 2023 en 2024 verhoogd en in 2024 wordt mineraalwater vrijgesteld.
    - Het laagste/minimum accijnstarief op bier wordt in gelijke mate verhoogd, om te voorkomen dat over alcohol minder belasting wordt betaald dan over frisdrank.
- Het verder terugbrengen van de zelfstandigenaftrek vanaf 2023 met stappen van € 650 (inclusief basispad, laatste twee jaar in stappen van € 605) tot € 1.200 in 2030.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

TER INFORMATIE
Aan
de minister van Financiën
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

Directie Algemene Fiscale Politiek

persoonsgegevens

nota

Fiscale maatregelen Voorjaarsbesluitvorming

Datum
23 februari 2022

Notanummer
2022-0000054362

Bijlagen
6

Aanleiding

Dit jaar wordt voor het eerst tijdens de Voorjaarsbesluitvorming ook op hoofdlijnen over de lastenkant besloten. In augustus vindt er dan op basis van de laatste economische cijfers een actualisatie van de besluiten uit het voorjaar plaats. Deze werkwijze is opgenomen in het coalitieakkoord.

Kern

- De nieuwe werkwijze betekent dat de fiscale maatregelen (als los wetsvoorstel of onderdeel van een verzamelwetsvoorstel) met budgettaire consequenties die voor de volgende Voorjaarsbesluitvorming worden ingediend, in deze Voorjaarsbesluitvorming worden meegenomen. We leggen deze maatregelen in deze nota aan u voor. Omdat er voor de 'klimaatmaatregelen' een aanvullend traject is met de betrokken beleidsdepartementen wordt u hierover geïnformeerd door middel van een separate nota die als bijlage is toegevoegd aan deze nota.
- Wij willen u vragen om zo mogelijk vrijdag 11 maart op deze nota m.b.t. de Voorjaarsbesluitvorming te reageren. Er is op deze vrijdag 11 maart een bespreking gepland van 15:00 – 15:30 uur. Daarnaast willen we u vragen om bij voorkeur dinsdag 15 maart op de bijgevoegde "klimaatnota" te reageren.
- We hebben de maatregelen onderverdeeld naar wetstraject. Bij onderdeel 4 wordt het uiteindelijke budgettaire besluit met het dekkingsvoorstel voor de budgettaire gevolgen van de maatregelen in deze nota aan u voorgelegd.
- De Belastingdienst heeft aan de hand van een zogenoemde 'lichte toets' een eerste inschatting gemaakt van de uitvoerbaarheid van deze maatregelen. De eerste inschatting is dat deze maatregelen op zichzelf bezien uitvoerbaar zijn voor de Belastingdienst. Het is op deze termijn echter niet mogelijk om de stapeling van deze maatregelen integraal te wegen. U wordt op een later moment geïnformeerd over de integrale uitvoerbaarheid van de maatregelen uit de onderstaande wetstrajecten. Alle maatregelen in deze nota worden namelijk nog getoetst op uitvoerbaarheid door middel van een uitvoeringstoets.
- Daarnaast treft u hieronder een korte weergave van het proces van de Voorjaarsbesluitvorming.
- Op pagina 3 is een inhoudsopgave opgenomen.

12.03.2022
Akkoord
MK
m.v.v.
KOR
nr
= pagina
15/16

→ Wanneer? duidelijke planning maken

Proces voorjaarsbesluitvorming

Activiteit	Moment
Nota Voorjaarsbesluitvorming fiscale maatregelen in tas	Donderdag 10 maart
Bespreking met bewindspersonen	Vrijdag 11 maart
Koopkrachtbeeld in Vierhoek	Dinsdag 15 maart
Klimaat in ambtelijk klimaatoverleg	Woensdag 16 maart
Klimaat in politiek klimaatoverleg	Vrijdag 18 maart
Volledige fiscale nota in Vierhoek	Dinsdag 22 maart
Streven naar afronding fiscale nota in Vierhoek	Dinsdag 29 maart
Eventuele uitloop besluitvorming	April

Belastingplan 2023

De maatregelen voor de Voorjaarsbesluitvorming betreffen hoofdzakelijk maatregelen die zullen landen in het pakket Belastingplan 2023. Deze maatregelen komen grotendeels voort uit het coalitieakkoord en daarvan heeft u eerder een overzicht ontvangen. Deze maatregelen worden automatisch meegenomen in de Voorjaarsbesluitvorming. We vragen in deze nota ook uw akkoord voor het meenemen van enkele los van het coalitieakkoord staande fiscale maatregelen in de Voorjaarsbesluitvorming.

Fiscale verzamelwet 2024

In deze nota stellen wij voor een aantal budgettair relevante maatregelen die los van het coalitieakkoord zijn opgekomen op te nemen in de *Fiscale verzamelwet 2024* en deze maatregelen te laten meelopen in de Voorjaarsbesluitvorming dit jaar. Deze maatregelen treden per 1 januari 2024 in werking. Het meelopen van deze maatregelen in de Voorjaarsbesluitvorming dit jaar is van belang omdat de behandeling van het wetsvoorstel in de Ministerraad eind 2022 is voorzien. De indiening is begin 2023 voorzien. Zowel de behandeling in de MR als de indiening vinden daarmee plaats voor de voorjaarsbesluitvorming van 2023. U ontvangt binnenkort een separate nota over de *Fiscale verzamelwet 2024*. In die nota worden de niet-budgettaire relevante maatregelen voorgelegd.

Overige maatregelen

Naast de maatregelen die landen in het *pakket Belastingplan 2023* of de *Fiscale verzamelwet 2024* wordt in dit onderdeel aandacht besteed aan fiscale maatregelen of wetsvoorstellen die daarbuiten vallen.

*Overzicht budgettaire gevolgen m.b.t. maatregelen in deze nota**

	Tabel 1: overzicht te dekken lasten				
Beslispunt	**In euro mln (+/+ = saldoverbeterend/ Lastenverzwarend)**	**2023**	**2024**	**2025**	**Struct**
1	BTW-nultarief op zonnepanelen	-28	-28	-28	-28
2	Rechterlijke uitspraak mbt btw-tarief op lachgas	Derving 0,5 mln tot 1,5 mln			
2	Herstelwetgeving lachgas	Opbrengst 0,5 tot 1,5 mln			
3	Codificatie Leefvervoer verstrekt vanuit UWV	-8	-1	-1	-1
4	Periodieke gift loskoppelen van de periodieke uitkering	Tussen + 1 en - 1 mln afhankelijk van vormgeving			
5	Aanpassing Omzetbelasting inzake margeregeling	PM	PM	PM	PM
6	Wijziging afkoop lijfrente bij arbeidsongeschiktheid	0	0	0	
8	Uitbreiding kring van belastingplichtigen frisdrankbelasting (lastenrelevantie wordt nog uitgezocht)	5	5	5	5
9	Richtlijn Kleine ondernemersregeling			-8	-8
geen	Verlagen schenkingsvrijstelling	7	7	7	7
	Totaal te dekken (beleidsmatige) lasten	**-24**	**-17**	**-25**	**-25**

*het gaat om budgettaire gevolgen aan de lastenkant, dit is dus nog exclusief eventuele uitvoeringskosten, die aan de uitgavenkant zitten.

De maatregel "aanpassing invorderingsrente bij verliesverrekening" (beslispunt 7) heeft gevolgen voor de uitgavenkant van de begroting. Het gaat naar verwachting om een beperkte opbrengst (tot € 1 mln.).

Het besluit omtrent de verlaging schenkingsvrijstelling (jubelton) is reeds aan de Kamers gecommuniceerd.

Inhoud

Aanleiding 1
1. PAKKET BELASTINGPLAN 2023 5
Beslispunt 1: BTW-nultarief voor levering en installatie van zonnepanelen (nieuwe maatregel in aanvulling op coalitieakkoord) 5
Beslispunt 2: Reparatie uitspraak lage btw-tarief van toepassing op lachgas (nieuwe maatregel in aanvulling op coalitieakkoord) 9
2. FISCALE VERZAMELWET 2024 11
Beslispunt 3: Codificatie goedkeuring – leefvervoer verstrekt vanuit UWV 11
Beslispunt 4: Periodieke gift loskoppelen van de periodieke uitkering (onzekerheidsvereiste) 11
Beslispunt 5: Aanpassing Omzetbelasting inzake de margeregeling 12
Beslispunt 6: Wijziging afkoop lijfrente bij arbeidsongeschiktheid 12
Beslispunt 7: Aanpassingen invorderingsrente bij verliesverrekening 13
Beslispunt 8: Uitbreiding kring belastingplichtigen frisdrankbelasting 14
Informatiepunt 1: Deformaliserend werken IH en OB 14
3. OVERIGE MAATREGELEN 15
Beslispunt 9: Kleine ondernemersregeling (KOR) 15
4. BUDGETTAIR BESLUIT 16
Beslispunt 10: budgettair besluit 16
Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden 17

1. PAKKET BELASTINGPLAN 2023

Beslispunt 1: BTW-nultarief voor levering en installatie van zonnepanelen (nieuwe maatregel in aanvulling op coalitieakkoord)

Bent u akkoord (onder voorbehoud van budgettaire dekking) met het opnemen in het BP2023 van een wetsvoorstel invoering van een btw-nultarief op de levering en installatie van niet-geïntegreerde zonnepanelen op woningen per 1 januari 2023 (derving 28 mln)?

Bent u akkoord met een onderzoek doen naar een btw-nultarief op de levering en installatie van zonnepanelen op openbare gebouwen en andere gebouwen die worden gebruikt voor activiteiten van algemeen belang en daarbij de brede evaluatie van verlaagde btw-tarieven te betrekken?

Akkoord
Mee

U bent recent geïnformeerd over 'de Btw-tarievenrichtlijn'. Deze richtlijn treedt naar verwachting in de eerste helft van 2022 in werking. Het wordt dan mogelijk om een btw-nultarief toe te passen op de levering en installatie van zonnepanelen op en naast woningen (al dan niet in privébezit), en openbare en andere gebouwen die worden gebruikt voor activiteiten van algemeen belang. Met deze nota informeren wij u over deze mogelijkheid en leggen wij een tweetal beslispunten aan u voor.

Kern

- De levering en de installatie van zonnepanelen is nu belast met 21% btw.
- Het terugvragen van deze btw heeft geleid tot een jaarlijkse toenemende stroom van verzoeken om teruggaaf (inmiddels circa 200.000 per jaar). Dat levert voor particulieren, die in dit kader btw-ondernemer zijn, en de Belastingdienst een bewerkelijke uitvoeringspraktijk op.
- Toepassing van een btw-nultarief voor zonnepanelen op woningen heeft een relatief beperkt effect op de btw-opbrengst, maar leidt tot een substantiële vermindering van administratieve en uitvoeringslasten.
- U wordt daarom geadviseerd een nultarief op zonnepanelen voor woningen in BP23 op te nemen. Dit vergt een budgettaire dekking van € 28 mln[1] per jaar, die nog nader uitgewerkt dient te worden. Het advies is ook in lijn met het initiatief van NL om de mogelijkheid van een nultarief op te nemen in de BTW-tarievenrichtlijn. De TK is hierbij betrokken geweest en voorstander van.
- Bij het advies wordt rekening gehouden met de kritiek van de Algemene Rekenkamer op het bestaan van vele fiscale regelingen. Voor invoering van het nultarief is het toetsingskader fiscale regelingen doorlopen waaruit voorlopig een positieve beoordeling volgt.
- Eventuele uitbreiding van het btw-nultarief naar andere gebouwen dan woningen (bijvoorbeeld ziekenhuizen, scholen, sportverenigingen, ministeries en gemeentehuizen) zal – desgewenst – nog worden onderzocht op noodzaak, afbakeningsproblematiek en derving. Dit onderzoek kan niet vóór BP23 worden voltooid. Geadviseerd wordt bij het overwegen daarvan de evaluatie van verlaagde btw-tarieven te betrekken (voorzien voor eind 2022).

Waarom niet?

[1] Dit bedrag bestaat voor 18 mln uit het wegvallen van het forfait bij aanmelding en voor 10 mln uit het wegvallen van een (in sommige gevallen) aftrekbeperking bij installatie van zonnepanelen door of in opdracht van woningcorporaties en verhuurders op woningen.

- Een ander aandachtspunt is het verschil tussen zonnepanelen die uitsluitend dienen om energie op te wekken (zgn. niet-geïntegreerde zonnepanelen) en producten die daarnaast ook een andere functie hebben: op dit moment voornamelijk dakbedekking met zonnecellen.
- Dakbedekking met zonnecellen zal in de regel niet als zonnepaneel in de zin van de btw-richtlijn kwalificeren door de aanvullende functies (bedekking van het dak) naast het opwekken van stroom. Daarom kan daarop geen btw-nultarief worden toegepast (daarnaast mogen op één product niet meerdere btw-tarieven worden toegepast). Wel blijft voor dakbedekking met zonnecellen het huidige beleid in stand waardoor een deel van de voorbelasting kan worden teruggevraagd.

graag verschil zonnecelle e zonnepanele goed uitwerken.

Toelichting

Algemeen

- Het btw-ondernemerschap leidt tot verplichtingen aan de kant van de particulier, waaronder het aanmelden als ondernemer bij de Belastingdienst, en daarom tot administratieve lasten
- Door middel van specifiek beleid tracht de Belastingdienst de administratieve lasten van particuliere zonnepaneelhouders te verminderen.
- Dit beleid voorkomt echter niet dat zonnepaneelhouders meerdere handelingen moeten verrichten. Het beleid voorkomt ook niet dat bij de Belastingdienst een uitvoeringslast ontstaat. Dit moet nog getoetst worden door middel van een uitvoeringstoets.
- In het verleden zijn veel klachten ontvangen van zonnepaneelhouders. Slechts een deel van de klachten is inmiddels opgelost door het proces en/of beleid aan te passen. De TK (D66 en VVD) zijn hier kritisch over geweest. Het voorgaande kabinet heeft zich in Europees verband ingezet voor de mogelijkheid van een btw-nultarief voor de levering en installatie van zonnepanelen. Uw ambtsvoorganger heeft aangegeven dat het toepassen van een nultarief op zonnepanelen het Nederlandse huidige proces en de administratieve lasten aanzienlijk kan vereenvoudigen.
- Door de introductie van een nultarief drukt geen btw meer op de aanschaf en de installatie van de niet-geïntegreerde zonnepanelen op woningen waardoor er niet langer een teruggaafbelang bestaat bij zonnepaneelhouders.
- Er ontstaan daarnaast geen btw-verplichtingen meer vanwege het terugleveren aan het net voor veel zonnepaneelhouders, door de registratiedrempel van € 1.800 (als men onder die drempel blijft, hoeft men zich voor de btw niet te melden bij de Belastingdienst).

Toelichting lastenverlichting zonnepaneelhouders

- De introductie van een nultarief op de levering en installatie van zonnepanelen op woningen brengt een structurele administratieve-lastenverlichting met zich mee voor zonnepaneelhouders van naar verwachting € 20 mln per jaar.
- Een particulier die zonnepanelen installeert op zijn woning ervaart door het nultarief in combinatie met de registratiedrempel voor kleine ondernemers niet langer btw-druk of verplichtingen.

Toelichting op de uitvoering door de Belastingdienst

- De uitvoeringsprocessen en systemen van de Belastingdienst zijn gericht op de 'echte ondernemer'. Van deze ondernemers wordt een mate van professionaliteit en kennis verwacht, die vaak ontbreekt bij de zonnepaneelhouder. De zonnepaneelhouder voelt zich vaak geen btw-ondernemer maar ziet de teruggaaf als een subsidie.
- Deze systemen en processen sluiten dus niet of niet in voldoende mate aan op de behoefte van de zonnepaneelhouder. Daarom is waar mogelijk afgeweken van het reguliere uitvoeringsproces. Dit uitvoeringsproces blijft echter bewerkelijk voor de Belastingdienst en ingewikkeld voor de gemiddelde zonnepaneelhouder.
- De zonnepaneelhouder heeft niet alleen een toename van het aantal fte's binnen de uitvoering tot gevolg maar zorgt ook voor een toename van de complexiteit bij de Belastingdienst. Dit komt o.a. tot uiting in de toename van het aantal processen, toename van belastingplichtigen en toename van de compliciteit in de ict.
- De Belastingdienst verwacht dat de introductie van een nultarief op niet-geïntegreerde zonnepanelen op woningen een positief effect heeft op de uitvoering (proceshygiëne).
- Het definitieve oordeel over de uitvoerbaarheid door de Belastingdienst (incl. de tijdelijke en structurele gevolgen voor de uitvoeringskosten) zal middels een uitvoeringstoets in kaart gebracht worden.

Toelichting dakbedekking met zonnecellen

- Slechts een beperkt deel van de zonnepaneelhouders kiest voor dakbedekking met zonnecellen. Vermoedelijk zal daar in de toekomst meer gebruik van worden gemaakt, vooral in nieuwbouwwoningen.
- Dakbedekking met zonnecellen heeft een dubbele functie. De functie van zonnepaneel en de functie van dakbedekking. In het huidige regime wordt daarmee rekening gehouden.
- Een eventueel nultarief voor dakbedekking met zonnecellen kan fiscaal technisch niet beperkt worden tot louter de functie van energieopwekking. Het uitgangspunt in de btw is namelijk dat niet twee tarieven op één product of dienst kunnen worden toegepast.
- Dit betekent dat het overheersende product (de dakbedekking) met daarin het daaraan ondergeschikte energieopwekkende deel, onder het nultarief gebracht zou moeten worden. De btw-richtlijn staat het niet toe om dakbedekking onder het btw-nultarief te brengen. Dit is beleidsmatig ook onwenselijk, omdat dan een nultarief van toepassing zou worden op een deel van de kosten van een dak. Dat is niet beoogd en zou het budgettair beslag aanzienlijk verhogen.

Toelichting btw-nultarief op levering en installatie van zonnepanelen op openbare gebouwen

- Een nultarief op levering en installatie van zonnepanelen op openbare en andere gebouwen die worden gebruikt voor activiteiten van algemeen belang (bijvoorbeeld ziekenhuizen, scholen, sportverenigingen, ministeries) is te complex om op korte termijn in het wetsvoorstel mee te nemen, maar kan worden onderzocht voor eventuele invoering op een later moment dan 1 januari 2023.

- Het begrip 'openbare en andere gebouwen die worden gebruikt voor activiteiten van algemeen belang' is (nog) niet gedefinieerd. Dit moet onderzocht worden, alsmede de potentiele derving.
- Scholen, sportverenigingen, ministeries en ziekenhuizen hebben veelal geen of een zeer beperkt btw-aftrekrecht zodat de btw op zonnepanelen voor hen een kostenpost kan vormen.
- Voor gemeenten heeft een nultarief zeer beperkte financiële voordelen omdat die normaliter de btw kunnen claimen via het BTW-compensatiefonds.
- Invoering van een nultarief voor zonnepanelen op openbare gebouwen heeft een wezenlijk andere beleidsdoelstelling dan de nu voorgestelde maatregel, die immers primair is gericht op een reductie van administratieve en uitvoeringslasten.
- Geadviseerd wordt de evaluatie naar verlaagde btw-tarieven (verwachting ultimo 2022) te betrekken bij het onderzoek naar een btw-nultarief op levering en installatie van zonnepanelen op openbare en andere gebouwen.

Toelichting gevolgen bedrijfsleven

- Voor het bedrijfsleven heeft deze maatregel naar verwachting beperkte gevolgen.
- Leveranciers en installateurs van zonnepanelen zullen een btw-nultarief moeten toepassen in plaats van het nu voor hen gebruikelijke tarief van 21%.
- De bewijslast voor het correct toepassen van het btw-nultarief ligt bij de ondernemer die dat tarief toepast.
- De leveranciers en installatiebedrijven (maar ook administratieve dienstverleners die deze service aanbieden) kunnen een geringe omzetdaling ervaren omdat zij niet langer (tegen betaling) de administratieve afhandeling van de zonnepanelen met de Belastingdienst hoeven te regelen.

Toelichting budgettaire aspecten

- De invoering van een btw-nultarief op de aanschaf en installatie van niet-geïntegreerde zonnepanelen op woningen resulteert naar verwachting in een derving van 28 mln.
- Die derving is in hoofdzaak aan de volgende punten toe te schrijven:
    - Het vervallen van de (eenmalige) forfaitaire btw-heffing die particulieren betalen over de levering aan het elektriciteitsnet in het jaar van installatie (derving van 18 mln).
    - Woningcorporaties en andere verhuurders van woningen (veelal btw-vrijgesteld) kunnen straks ook aanspraak maken op het nultarief wanneer zij zonnepanelen (laten) installeren op woningen. Een beperkt gedeelte van de woningcorporaties en andere verhuurders van woningen kan nu de btw op deze kosten niet in aftrek brengen. In die gevallen zorgt de introductie van een btw-nultarief voor een derving. Deze derving wordt voorzichtig geschat op 10 mln.
- De derving is geschat voor het jaar van invoering en kan sterk wisselen afhankelijk van onder meer het jaarlijkse aantal nieuwe installaties door met name particulieren.

Toelichting nieuwe fiscale regeling

- Invoering van het btw-nultarief voor zonnepanelen op woningen betekent een nieuwe fiscale regeling. Hierbij moet in acht genomen worden dat de

Algemene Rekenkamer al vaker en ook recent nog kritiek heeft geuit op het grote aantal fiscale regelingen.
- Toegezegd is dat er beter wordt toegezien op gebruik van het toetsingskader fiscale regelingen bij invoering van nieuwe regelingen (en evaluaties).
- Uit het doorlopen van het toetsingskader volgt voorlopig een positieve beoordeling.

Beslispunt 2: Reparatie uitspraak lage btw-tarief van toepassing op lachgas (nieuwe maatregel in aanvulling op coalitieakkoord)

Bent u akkoord met het in de Voorjaarsbesluitvorming mee laten lopen van de maatregel om een uitspraak over het lage btw-tarief op lachgas te repareren en deze op te nemen in het Belastingplan 2023?

- Op basis van een recente gerechtelijke uitspraak is het verlaagde btw-tarief van toepassing op de verkoop van N_2O-capsules (lachgas[2]) voor de bereiding van slagroom. Een ambtsvoorganger van u heeft in een beleidsbesluit het standpunt ingenomen dat lachgascapsules voor de bereiding van slagroom niet opgaan in de slagroom en dat het verlaagde tarief daarom niet van toepassing is. Een gevolg van de uitspraak is dat ook op de verkoop van lachgas voor gebruik als partydrug het verlaagde btw-tarief van toepassing is.
- Na de uitspraak is dat standpunt niet langer houdbaar, wat ruimte geeft aan de verkopers van lachgascapsules om het verlaagde btw-tarief toe te passen. Mede omdat het ministerie van VWS en JenV werken aan een verbod op oneigenlijk gebruik van lachgas door het op lijst II van de Opiumwet te plaatsen, adviseren wij een van de twee volgende beleidsopties, waarbij wetgevend optreden de voorkeur geniet:
  1) Wettelijk regelen dat alle lachgas (zowel capsules als flessen) met uitzondering van medische toepassingen worden uitgesloten van het verlaagde btw-tarief; óf
  2) in het bestaande beleidsbesluit de gevolgen van de hofuitspraak verduidelijken met de opmerking dat het verlaagd btw-tarief niet van toepassing is op de levering van flessen met lachgas.
- Wilt u aangeven welke optie uw voorkeur heeft?
- Mocht gekozen worden voor een aanpassing van het beleidsbesluit, heeft dat in tegenstelling tot wettelijk optreden budgettaire effecten. Een eerste inschatting is dat optreden bij beleidsbesluit, rekening houdend met opname van lachgas op de Opiumlijst, een jaarlijks beslag van € 0,5 mln. - € 1,5 mln. heeft (lastenrelevantie wordt nog uitgezocht).

Wettelijk ingrijpen
- Lachgas kan wettelijk worden uitgesloten van het verlaagde btw-tarief, behoudens voor gebruik in de medische sector. Dit is in lijn met het eerder ingenomen beleidsstandpunt.
- Een wettelijke uitsluiting van een product in het kader van de Opiumwet is geen novum. Pootgoed en land- en tuinbouwzaden die producten kunnen

[2] Lachgas kent meerdere toepassingen. Eén daarvan is gebruik als voedingsadditief (nummer E942) dat in de voedingsmiddelenindustrie, de horeca en door thuisbakkers wordt gebruikt om slagroom, of andere voedingswaren mee op te kloppen.

voortbrengen die onder de Opiumwet vallen, worden sinds 1 januari 2016 wettelijk uitgesloten van het lage btw-tarief.

- Voordeel van uitsluiting is dat lachgas als partydrug wordt uitgesloten van het verlaagde btw-tarief. Een gevolg van dit alternatief is dat de verkoop van capsules voor gebruik als voedingsadditief door (een kleine groep) particulieren opnieuw van het lage tarief wordt uitgesloten (dit is wel in overeenstemming met het eerdere beleidsstandpunt, dat door het hof verworpen is).
- Wettelijk ingrijpen treft de horeca niet aangezien deze sector in de regel btw-aftrekrecht heeft.
- Hoewel over de markt voor lachgas(capsules) onvoldoende gegevens beschikbaar zijn, is uit de media en in genoemde hofuitspraak een explosieve stijging van de verkoop van lachgascapsules waarneembaar. Ter illustratie: de omzet van de webshop die procedeerde, steeg in zo'n vier jaar van ongeveer € 90.000 naar € 2.400.000. Het is niet aannemelijk dat een groot deel van de verkochte lachgascapsules voor als voedingsadditief wordt gebruikt.

Beleidsbesluit aanpassen

- Een alternatief voor wettelijk ingrijpen is om in een beleidsbesluit een passage op te nemen die het uitstralingseffect van de uitspraak tracht in te perken.
- Het gevolg daarvan is dat volgens u alleen capsules dan nog onder de reikwijdte van het lage tarief vallen. Flessen lachgas blijven dan volgens u – behoudens voor medische toepassing – buiten de reikwijdte van het verlaagde tarief.
- Groot nadeel daarvan (beleidsbesluit) is dat het verkopen van lachgascapsules (waarvan niet valt uit te sluiten dat die als partydrug worden gebruikt) binnen het bereik van het verlaagde btw-tarief blijft. Daarbij moet worden opgemerkt dat VWS en JenV aan een verbod op oneigenlijk gebruik van lachgas werkt, door het, naar verwachting vanaf medio 2022, op lijst II van de Opiumwet te plaatsen. Lachgascapsules worden alsdan zeer beperkt verhandelbaar. Niet valt uit te sluiten dat na een wijziging van het beleidsbesluit gerechtelijke procedures zullen worden gevoerd door verkopers van lachgas over schending van de fiscale neutraliteit tussen capsules en lachgasflessen. De inspecteur kan en zal stellen dat lachgas in flessen verkocht aan consumenten gezien de hoeveelheid gas niet wordt gebruikt voor normale menselijke consumptie, maar de rechter kan waarde hechten aan het gegeven dat in flessen en capsules hetzelfde product zit.
- Niet is uit te sluiten dat capsules alsnog als partydrug worden gebruikt. Een beleidsmatige scheidslijn aanbrengen op basis van het beoogde gebruik van capsules (voor gastronomische doeleinden vs. als partydrug) is niet uitvoerbaar. Zowel voor de (online) verkoper en de Belastingdienst is immers niet te bepalen voor welk doel de capsules worden of zijn gekocht.
- Bij wettelijk ingrijpen spelen deze risico's niet, omdat dan op alle soorten verpakkingen het algemene tarief van toepassing is.

2. FISCALE VERZAMELWET 2024

Hieronder vindt u de maatregelen waarvan wij voorstellen om die op te nemen in de *Fiscale verzamelwet 2024* met budgettaire consequenties (waardoor ze meegenomen moeten worden in de Voorjaarsbesluitvorming indien u ermee akkoord bent). U ontvangt binnenkort een separate nota voor de maatregelen die wij voorstellen voor de *Fiscale verzamelwet 2024* zonder budgettaire consequenties. In beide nota's betreft het maatregelen die los van het coalitieakkoord opgekomen zijn.

Beslispunt 3: Codificatie goedkeuring – leefvervoer verstrekt vanuit UWV

Bent u akkoord met het opnemen van de codificatie van de fiscale behandeling van leefvervoer verstrekt vanuit het UWV in de Fiscale verzamelwet 2024?

Akkoord
Mk

- Eind vorig jaar heeft uw ambtsvoorganger besloten om een goedkeuring op te nemen voor leefvervoer verstrekt vanuit UWV.
- Leefvervoer omvat het verstrekken van vervoer aan personen met een aandoening. Dit vervoer hebben zij nodig om persoonlijke activiteiten te kunnen uitvoeren en deel te nemen aan de maatschappij. Bijgevoegde nota omvat een uitgebreidere omschrijving van de maatregel.
- De goedkeuring is, vooruitlopend op een wijziging van de Wet IB 2001, opgenomen in het 'Wijzigingsbesluit lijfrente en periodieke uitkeringen' en op 23 december 2021 in werking getreden. Het voorstel is om de wijziging van de Wet IB 2001 op te nemen in de Fiscale verzamelwet 2024.
- Overigens is de goedkeuring opgenomen met het volgende voorbehoud: *Daarbij maak ik wel het voorbehoud dat wanneer het parlement niet akkoord zou gaan met een desbetreffende wetswijziging, deze goedkeuring weer komt te vervallen, onder eerbiediging van tussentijds toegepaste vrijstellingen van periodieke uitkeringen en verstrekkingen inzake leefvervoer vanuit het UWV.*
- De kosten van de maatregel worden geraamd op structureel ongeveer € 1 miljoen per jaar. De maatregel dient met terugwerkende kracht per 1 januari 2016 te worden ingevoerd. Hiermee komt het totale budgettaire beslag op € 8 miljoen in 2023 (jaarlijks € 1 miljoen over de periode 2016 tot en met 2023) en daarna jaarlijks structureel € 1 miljoen. Voor deze maatregel dient dekking te worden gezocht in de voorjaarsbesluitvorming.

Beslispunt 4: Periodieke gift loskoppelen van de periodieke uitkering (onzekerheidsvereiste)

Akkoord
Mk

Bent u akkoord met het opnemen van de maatregel "Periodieke gift loskoppelen van de periodieke uitkering (onzekerheidsvereiste)" in de Fiscale verzamelwet 2024?

- De periodieke gift is een vaste en gelijkmatige periodieke uitkering aan instellingen en verenigingen. Door de koppeling met de periodieke uitkering moet de gift ook aan de voorwaarden van periodieke uitkeringen voldoen, waaronder het onzekerheidsvereiste. Dit leidt tot ongewenste situaties, bijvoorbeeld als de periodieke gift van meerdere levens afhankelijk is en daardoor niet meer voldoet aan het onzekerheidsvereiste.

- Wanneer men niet voldoet aan het onzekerheidsvereiste, kwalificeert de gift niet meer als periodieke gift, maar als gewone gift met de bijbehorende drempel en plafond.
- Daarom wordt voorgesteld art. 6.34 Wet IB 2001 aan te passen om de definitie van een periodieke gift los te koppelen van de periodieke uitkering.

Beslispunt 5: Aanpassing Omzetbelasting inzake de margeregeling

Akkoord MK

Stemt u in met het opnemen van deze maatregel in het "pakket" Fiscale verzamelwet 2024?

- Op basis van de margeregeling hoeft over kunstvoorwerpen in bepaalde gevallen geen btw te worden geheven over de hele prijs (zoals gewoonlijk), maar slechts over de marge die een wederverkoper ontvangt.
- Op basis van de nieuwe richtlijn (die naar verwachting in de loop van de eerste helft van 2022 in werking zal treden) moet in de wet worden geregeld dat de margeregeling door wederverkopers niet mag worden toegepast als deze wederverkoper het kunstvoorwerp heeft ingekocht tegen een verlaagd tarief.
- Voortaan mag de margeregeling alleen nog worden toegepast als de wederverkoper het kunstvoorwerp heeft ingekocht tegen het algemene btw-tarief. E.e.a. moet uiterlijk 1 januari 2025 in de wet zijn aangepast.
- In de nota inzake de btw-tarievenrichtlijn van 2 februari 2022 bent u geïnformeerd over het voorlopige voornemen om de aanpassing van de margeregeling op te nemen in de Fiscale verzamelwet 2024. Bij nader inzien adviseren wij u het als apart wetsvoorstel op te nemen die hetzelfde tijdpad doorloopt als de Fiscale verzamelwet 2024 (een soort "pakket" Fiscale verzamelwet 2024) omdatzuivere implementatie voorschrijft dat in het implementatievoorstel geen andere regels opgenomen worden dan noodzakelijk en dit dus een los wetsvoorstel vergt. → !
- De budgettaire consequenties kunnen nog niet worden geraamd, maar de verwachting is dat deze maatregel een geringe opbrengst oplevert.

Beslispunt 6: Wijziging afkoop lijfrente bij arbeidsongeschiktheid

Akkoord MK

Stemt u in met het omzetten van de maatregel uit het beleidsbesluit in wetgeving waarmee wordt gecodificeerd dat bij afkoop van een lijfrente als gevolg van arbeidsongeschiktheid alleen over het bedrag boven de afkoopgrens revisierente is verschuldigd?

- Als er sprake is van langdurige arbeidsongeschiktheid kan een opgebouwde lijfrente geheel of gedeeltelijk worden afgekocht op grond van artikel 3.133, negende lid, Wet IB 2001. Dit om te voorzien in een inkomen voor de arbeidsongeschikte.
- Er gelden voor deze afkoop wel afkoopgrenzen. Bij overschrijding van deze afkoopgrenzen wordt over het gehele afkoopbedrag inkomstenbelasting en 20% revisierente geheven. In de praktijk bleek dit te hard uit te pakken.

- In een beleidsbesluit is vooruitlopend op wetgeving door uw ambtsvoorganger goedgekeurd dat alleen over het bedrag waarmee de afkoopgrens wordt overschreden revisierente is verschuldigd.
- De uitwerking van de nog benodigde wettelijke aanpassing hiervoor is opgepakt via de pilot wendbaar wetgeven. In deze pilot wordt de uitwerking van wetgeving in de uitvoering door de Belastingdienst helder gemaakt. Uit de pilot kwamen nog een aantal andere (technische) knelpunten naar voren die gedeeltelijk in wetgeving en gedeeltelijk in lagere regelgeving verwerkt dienen te worden. Voor wat betreft de wetgeving gaat het dan om het laten vervallen van de variabele afkoopgrens van artikel 3.133, negende lid, onderdeel c, Wet IB 2001 die in de praktijk lastig vast te stellen blijkt en het wegnemen van een complexiteit bij de berekening van de revisierente als een beroep wordt gedaan op de tegenbewijsregeling. Deze twee vooral technische knelpunten dienen nog preciezer uitgewerkt te worden. In een vervolgbeslisnota wordt u hier verder over geïnformeerd.
- De budgettaire gevolgen zijn naar verwachting verwaarloosbaar (< € 0,5 miljoen).[3]

Beslispunt 7: Aanpassingen invorderingsrente bij verliesverrekening

Stemt u in met het opnemen van hieronder beschreven aanpassingen invorderingsrente bij verliesverrekening in de Fiscale verzamelwet 2024?

- Bij het project Invorderingsrente is discussie ontstaan over de uitleg van artikel 28 Invorderingswet 1990 (IW 1990). Hierbij gaat om de vraag hoe om te gaan met het rekenen van invorderingsrente bij een verliesverrekening. Geconcludeerd is dat artikel 28 IW 1990 momenteel géén grondslag biedt om invorderingsrente te rekenen bij een verliesverrekening en dat er een herrekening van de invorderingsrente moet plaatsvinden wanneer de hoofdsom is verminderd als gevolg van een verliesverrekening.
- In het Belastingplan 2012 is artikel 28 IW 1990 gewijzigd. Voor die wijziging bevatte de bepaling een zesde lid dat wél een grondslag bood om bij een verliesverrekening invorderingsrente in rekening te brengen en waardoor werd voorkomen dat invorderingsrente herrekend moest worden bij een vermindering van de aanslag als gevolg van een verliesverrekening. Uit de memorie van toelichting bij het Belastingplan 2012 blijkt niet waarom dit lid is komen te vervallen. Dit lijkt géén bewuste keuze te zijn geweest.
- Bij de overschrijding van de betalingstermijn is het gebruikelijk om invorderingsrente in rekening te brengen. Het is derhalve consistent om ook bij een verliesverrekening invorderingsrente te brengen en voorts niet langer invorderingsrente te herrekenen. In navolging hiervan wordt voorgesteld om artikel 28 IW 1990 te wijzigen en het per 1 januari 2013 vervallen zesde lid weer op te nemen in de bepaling.

[3] We hebben dit onderzocht op basis van de aangiften 2017. Het bleek dat in 367 gevallen een lijfrente afgekocht werd met een waarde boven de maximumgrens en een leeftijd onder de AOW-leeftijd. Slechts in een klein deel hiervan zal er sprake zijn van arbeidsongeschiktheid. Het budgettaire belang van de revisierente (20%) zal in die gevallen naar alle waarschijnlijkheid in totaal minder dan € 0,5 miljoen zijn. Dit komt overeen met signalen die wij vanuit de Belastingdienst ontvangen.

Beslispunt 8: Uitbreiding kring belastingplichtigen frisdrankbelasting

Stemt u in met de uitbreiding kring belastingplichtigen frisdrankbelasting en het opnemen van deze maatregel in de Fiscale verzamelwet 2024?

- Artikel 17 van de Wet op de verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken (Wvad) voldoet niet meer aan de huidige tijd door onder andere de online aankopen door particulieren en toelevering vanuit het buitenland. Belastingontwijking neemt hierdoor steeds meer toe.
- De wet beperkt de kring van belastingplichtigen tot degene die de alcoholvrije dranken voorhanden heeft. Voorgesteld wordt om artikel 17 Wvad uit te breiden naar "enige andere persoon die bij het voorhanden hebben ervan betrokken is". Dit sluit aan bij de huidige systematiek van de Wet op de accijns (WA), die in 2010 is geïntroduceerd en heeft geleid tot een meer effectieve fraudeaanpak bij accijnsgoederen.
- De Douane heeft circa 100 ondernemers in het vizier waarbij mogelijk sprake is van fraude met verbruiksbelastingen zonder dat zij de alcoholvrije dranken fysiek voorhanden hebben.
- Naar schatting gaat het hierbij om € 5 miljoen nadeel in verbruiksbelastingen. Met de voorgestelde wijziging kunnen deze ondernemers, wanneer onderzoek naar bijvoorbeeld de financiële administratie aantoont dat er daadwerkelijk sprake is van andere betrokkenheid bij de fraude dan het fysiek voorhanden hebben, beter worden aangepakt.

Informatiepunt 1: Deformaliserend werken IH en OB

Voor het opnemen van de "invoering herzieningstermijn IH/OB en grondslag deformaliserend werken" in de Fvw24 zijn de budgettaire gevolgen op dit moment niet in kaart te brengen. Deze zijn namelijk afhankelijk van eventuele toekomstige onvoorspelbare jurisprudentie. Er is nu daarom geen claim ingediend.

- Kern van het wetsvoorstel zal zijn dat in afwijking van de Algemene wet bestuursrecht (Awb) een mogelijkheid gecreëerd wordt tot herziening van een belastingaanslag IH/OB en een voldoening OB op aangifte overeenkomstig de aangedragen gegevens van de belanghebbende. Berichten, waaronder schriftelijke berichten, elektronische aangiftebiljetten of negatieve suppleties, worden na de beoogde wetswijziging niet langer als bezwaar, maar als een verzoek tot herziening aangemerkt. Om de burger daartoe voldoende gelegenheid te bieden, wordt een herzieningsperiode van in beginsel een jaar voorgesteld. Dit onder andere naar aanleiding van het rapport van de commissie praktische rechtsbescherming.
- Een herzieningstermijn van een jaar biedt die burger veel meer ruimte dan de huidige bezwaartermijn van zes weken. Cruciaal is verder dat de wetgeving rechtswaarborgen biedt zodat bij een inhoudelijk geschil alsnog toegang tot bezwaar en beroep openstaat.
- Het gaat alleen om een herziening ten voordele van de belanghebbende. De belastingschuld kan dus alleen met herziening verminderd worden. Voor verhoging van de belastingschuld blijven de reguliere regelingen van

Valt buiten reikwijdte

Valt buiten reikwijdte

4. BUDGETTAIR BESLUIT

Beslispunt 10: budgettair besluit

Akkoord MvR

Stemt u in met de inzet om de beleidsmatige lasten (€ 25 mln. struc) als gevolg van de fiscale maatregelen met de extra ontvangsten bij de ODE te dekken? Dit moet dan dinsdag a.s. in de politieke vierhoek worden opgebracht.

- De budgettaire gevolgen van de fiscale maatregelen (hiervoor beschreven onder punt 1, 2 en 3) leiden tot een beperkt meerjarige belasting van het inkomstenkader.
- Het gaat om structurele reeks van € 25 mln. (zie tabel 1: regel Totaal).
- Er is een opbrengst van € 277 mln. uit de ODE-middelen. Deze ODE-middelen zijn nu nog niet elders ingezet. Achtergrond van deze € 277 mln. is dat er een extra tariefsverhoging moet plaatsvinden, omdat er in de tussentijd (gedurende Rutte III) sprake is geweest van grondslagerosie. Volgens de regels van het inkomstenkader is deze herijking lastenrelevant.

- Het is een optie om deze € 277 mln. voor € 25 mln. te gebruiken voor het sluiten van de plaat en de rest voor verlaging van de ODE-tarieven. Alternatief is het volledige bedrag in te zetten voor verlaging van de ODE-tarieven, dan moet er elders dekking worden gevonden voor de € 25 mln. structureel.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

TER INFORMATIE
Aan
de minister van Financiën
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

Directie Algemene Fiscale Politiek

persoonsgegevens

nota

Fiscale maatregelen Voorjaarsbesluitvorming

Datum
23 februari 2022

Notanummer
2022-0000054362

Bijlagen
6

Aanleiding

Dit jaar wordt voor het eerst tijdens de Voorjaarsbesluitvorming ook op hoofdlijnen over de lastenkant besloten. In augustus vindt er dan op basis van de laatste economische cijfers een actualisatie van de besluiten uit het voorjaar plaats. Deze werkwijze is opgenomen in het coalitieakkoord.

Kern

- De nieuwe werkwijze betekent dat de fiscale maatregelen (als los wetsvoorstel of onderdeel van een verzamelwetsvoorstel) met budgettaire consequenties die voor de volgende Voorjaarsbesluitvorming worden ingediend, in deze Voorjaarsbesluitvorming worden meegenomen. We leggen deze maatregelen in deze nota aan u voor. Omdat er voor de 'klimaatmaatregelen' een aanvullend traject is met de betrokken beleidsdepartementen wordt u hierover geïnformeerd door middel van een separate nota die als bijlage is toegevoegd aan deze nota.
- Wij willen u vragen om zo mogelijk vrijdag 11 maart op deze nota m.b.t. de Voorjaarsbesluitvorming te reageren. Er is op deze vrijdag 11 maart een bespreking gepland van 15:00 – 15:30 uur. Daarnaast willen we u vragen om bij voorkeur dinsdag 15 maart op de bijgevoegde "klimaatnota" te reageren.
- We hebben de maatregelen onderverdeeld naar wetstraject. Bij onderdeel 4 wordt het uiteindelijke budgettaire besluit met het dekkingsvoorstel voor de budgettaire gevolgen van de maatregelen in deze nota aan u voorgelegd.
- De Belastingdienst heeft aan de hand van een zogenoemde 'lichte toets' een eerste inschatting gemaakt van de uitvoerbaarheid van deze maatregelen. De eerste inschatting is dat deze maatregelen op zichzelf bezien uitvoerbaar zijn voor de Belastingdienst. Het is op deze termijn echter niet mogelijk om de stapeling van deze maatregelen integraal te wegen. U wordt op een later moment geïnformeerd over de integrale uitvoerbaarheid van de maatregelen uit de onderstaande wetstrajecten. Alle maatregelen in deze nota worden namelijk nog getoetst op uitvoerbaarheid door middel van een uitvoeringstoets.
- Daarnaast treft u hieronder een korte weergave van het proces van de Voorjaarsbesluitvorming.
- Op pagina 3 is een inhoudsopgave opgenomen.

14-03-2022

Waarom lukt ik dit pas op 14 maart in mijn dagmap?

beetje mosterd na de maaltijd

Proces voorjaarsbesluitvorming

Activiteit	Moment
Nota Voorjaarsbesluitvorming fiscale maatregelen in tas	Donderdag 10 maart
Bespreking met bewindspersonen	Vrijdag 11 maart
Koopkrachtbeeld in Vierhoek	Dinsdag 15 maart
Klimaat in ambtelijk klimaatoverleg	Woensdag 16 maart
Klimaat in politiek klimaatoverleg	Vrijdag 18 maart
Volledige fiscale nota in Vierhoek	Dinsdag 22 maart
Streven naar afronding fiscale nota in Vierhoek	Dinsdag 29 maart
Eventuele uitloop besluitvorming	April

Belastingplan 2023

De maatregelen voor de Voorjaarsbesluitvorming betreffen hoofdzakelijk maatregelen die zullen landen in het pakket Belastingplan 2023. Deze maatregelen komen grotendeels voort uit het coalitieakkoord en daarvan heeft u eerder een overzicht ontvangen. Deze maatregelen worden automatisch meegenomen in de Voorjaarsbesluitvorming. We vragen in deze nota ook uw akkoord voor het meenemen van enkele los van het coalitieakkoord staande fiscale maatregelen in de Voorjaarsbesluitvorming.

Fiscale verzamelwet 2024

In deze nota stellen wij voor een aantal budgettair relevante maatregelen die los van het coalitieakkoord zijn opgekomen op te nemen in de *Fiscale verzamelwet 2024* en deze maatregelen te laten meelopen in de Voorjaarsbesluitvorming dit jaar. Deze maatregelen treden per 1 januari 2024 in werking. Het meelopen van deze maatregelen in de Voorjaarsbesluitvorming dit jaar is van belang omdat de behandeling van het wetsvoorstel in de Ministerraad eind 2022 is voorzien. De indiening is begin 2023 voorzien. Zowel de behandeling in de MR als de indiening vinden daarmee plaats voor de voorjaarsbesluitvorming van 2023. U ontvangt binnenkort een separate nota over de *Fiscale verzamelwet 2024*. In die nota worden de niet-budgettaire relevante maatregelen voorgelegd.

Valt buiten reikwijdte

*Overzicht budgettaire gevolgen m.b.t. maatregelen in deze nota**

	Tabel 1: overzicht te dekken lasten				
Beslispunt	**In euro mln (+/+ = saldoverbeterend/ Lastenverzwarend)**	**2023**	**2024**	**2025**	**Struct**
1	BTW-nultarief op zonnepanelen	-28	-28	-28	-28
2	Rechterlijke uitspraak mbt btw-tarief op lachgas	Derving 0,5 mln tot 1,5 mln			
2	Herstelwetgeving lachgas	Opbrengst 0,5 tot 1,5 mln			
3	Codificatie Leefvervoer verstrekt vanuit UWV	-8	-1	-1	-1
4	Periodieke gift loskoppelen van de periodieke uitkering	Tussen + 1 en - 1 mln afhankelijk van vormgeving			
5	Aanpassing Omzetbelasting inzake margeregeling	PM	PM	PM	PM
6	Wijziging afkoop lijfrente bij arbeidsongeschiktheid	0	0	0	
8	Uitbreiding kring van belastingplichtigen frisdrankbelasting (lastenrelevantie wordt nog uitgezocht)	5	5	5	5
	Valt buiten reikwijdte				
geen	Verlagen schenkingsvrijstelling	7	7	7	7
	Totaal te dekken (beleidsmatige) lasten	**-24**	**-17**	**-25**	**-25**

*het gaat om budgettaire gevolgen aan de lastenkant, dit is dus nog exclusief eventuele uitvoeringskosten, die aan de uitgavenkant zitten.

De maatregel "aanpassing invorderingsrente bij verliesverrekening" (beslispunt 7) heeft gevolgen voor de uitgavenkant van de begroting. Het gaat naar verwachting om een beperkte opbrengst (tot € 1 mln.).

Het besluit omtrent de verlaging schenkingsvrijstelling (jubelton) is reeds aan de Kamers gecommuniceerd.

Inhoud

Aanleiding 1
1. PAKKET BELASTINGPLAN 2023 5
Beslispunt 1: BTW-nultarief voor levering en installatie van zonnepanelen (nieuwe maatregel in aanvulling op coalitieakkoord) 5
Beslispunt 2: Reparatie uitspraak lage btw-tarief van toepassing op lachgas (nieuwe maatregel in aanvulling op coalitieakkoord) 9
2. FISCALE VERZAMELWET 2024 11
Beslispunt 3: Codificatie goedkeuring – leefvervoer verstrekt vanuit UWV 11
Beslispunt 4: Periodieke gift loskoppelen van de periodieke uitkering (onzekerheidsvereiste) 11
Beslispunt 5: Aanpassing Omzetbelasting inzake de margeregeling 12
Beslispunt 6: Wijziging afkoop lijfrente bij arbeidsongeschiktheid 12
Beslispunt 7: Aanpassingen invorderingsrente bij verliesverrekening 13
Beslispunt 8: Uitbreiding kring belastingplichtigen frisdrankbelasting 14
Informatiepunt 1: Deformaliserend werken IH en OB 14

Valt buiten reikwijdte

4. BUDGETTAIR BESLUIT 16
Beslispunt 10: budgettair besluit 16
Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden 17

1. PAKKET BELASTINGPLAN 2023

Beslispunt 1: BTW-nultarief voor levering en installatie van zonnepanelen (nieuwe maatregel in aanvulling op coalitieakkoord)

Bent u akkoord (onder voorbehoud van budgettaire dekking) met het opnemen in het BP2023 van een wetsvoorstel invoering van een btw-nultarief op de levering en installatie van niet-geïntegreerde zonnepanelen op woningen per 1 januari 2023 (derving 28 mln)?

Bent u akkoord met een onderzoek doen naar een btw-nultarief op de levering en installatie van zonnepanelen op openbare gebouwen en andere gebouwen die worden gebruikt voor activiteiten van algemeen belang en daarbij de brede evaluatie van verlaagde btw-tarieven te betrekken?

U bent recent geïnformeerd over 'de Btw-tarievenrichtlijn'. Deze richtlijn treedt naar verwachting in de eerste helft van 2022 in werking. Het wordt dan mogelijk om een btw-nultarief toe te passen op de levering en installatie van zonnepanelen op en naast woningen (al dan niet in privébezit), en openbare en andere gebouwen die worden gebruikt voor activiteiten van algemeen belang. Met deze nota informeren wij u over deze mogelijkheid en leggen wij een tweetal beslispunten aan u voor.

Kern

- De levering en de installatie van zonnepanelen is nu belast met 21% btw.
- Het terugvragen van deze btw heeft geleid tot een jaarlijkse toenemende stroom van verzoeken om teruggaaf (inmiddels circa 200.000 per jaar). Dat levert voor particulieren, die in dit kader btw-ondernemer zijn, en de Belastingdienst een bewerkelijke uitvoeringspraktijk op.
- Toepassing van een btw-nultarief voor zonnepanelen op woningen heeft een relatief beperkt effect op de btw-opbrengst, maar leidt tot een substantiële vermindering van administratieve en uitvoeringslasten.
- U wordt daarom geadviseerd een nultarief op zonnepanelen voor woningen in BP23 op te nemen. Dit vergt een budgettaire dekking van € 28 mln[1] per jaar, die nog nader uitgewerkt dient te worden. Het advies is ook in lijn met het initiatief van NL om de mogelijkheid van een nultarief op te nemen in de BTW-tarievenrichtlijn. De TK is hierbij betrokken geweest en voorstander van.
- Bij het advies wordt rekening gehouden met de kritiek van de Algemene Rekenkamer op het bestaan van vele fiscale regelingen. Voor invoering van het nultarief is het toetsingskader fiscale regelingen doorlopen waaruit voorlopig een positieve beoordeling volgt.
- Eventuele uitbreiding van het btw-nultarief naar andere gebouwen dan woningen (bijvoorbeeld ziekenhuizen, scholen, sportverenigingen, ministeries en gemeentehuizen) zal – desgewenst – nog worden onderzocht op noodzaak, afbakeningsproblematiek en derving. Dit onderzoek kan niet vóór BP23 worden voltooid. Geadviseerd wordt bij het overwegen daarvan de evaluatie van verlaagde btw-tarieven te betrekken (voorzien voor eind 2022).

[1] Dit bedrag bestaat voor 18 mln uit het wegvallen van het forfait bij aanmelding en voor 10 mln uit het wegvallen van een (in sommige gevallen) aftrekbeperking bij installatie van zonnepanelen door of in opdracht van woningcorporaties en verhuurders op woningen.

- Een ander aandachtspunt is het verschil tussen zonnepanelen die uitsluitend dienen om energie op te wekken (zgn. niet-geïntegreerde zonnepanelen) en producten die daarnaast ook een andere functie hebben: op dit moment voornamelijk dakbedekking met zonnecellen.
- Dakbedekking met zonnecellen zal in de regel niet als zonnepaneel in de zin van de btw-richtlijn kwalificeren door de aanvullende functies (bedekking van het dak) naast het opwekken van stroom. Daarom kan daarop geen btw-nultarief worden toegepast (daarnaast mogen op één product niet meerdere btw-tarieven worden toegepast). Wel blijft voor dakbedekking met zonnecellen het huidige beleid in stand waardoor een deel van de voorbelasting kan worden teruggevraagd.

Toelichting

Algemeen

- Het btw-ondernemerschap leidt tot verplichtingen aan de kant van de particulier, waaronder het aanmelden als ondernemer bij de Belastingdienst, en daarom tot administratieve lasten
- Door middel van specifiek beleid tracht de Belastingdienst de administratieve lasten van particuliere zonnepaneelhouders te verminderen.
- Dit beleid voorkomt echter niet dat zonnepaneelhouders meerdere handelingen moeten verrichten. Het beleid voorkomt ook niet dat bij de Belastingdienst een uitvoeringslast ontstaat. Dit moet nog getoetst worden door middel van een uitvoeringstoets.
- In het verleden zijn veel klachten ontvangen van zonnepaneelhouders. Slechts een deel van de klachten is inmiddels opgelost door het proces en/of beleid aan te passen. De TK (D66 en VVD) zijn hier kritisch over geweest. Het voorgaande kabinet heeft zich in Europees verband ingezet voor de mogelijkheid van een btw-nultarief voor de levering en installatie van zonnepanelen. Uw ambtsvoorganger heeft aangegeven dat het toepassen van een nultarief op zonnepanelen het Nederlandse huidige proces en de administratieve lasten aanzienlijk kan vereenvoudigen.
- Door de introductie van een nultarief drukt geen btw meer op de aanschaf en de installatie van de niet-geïntegreerde zonnepanelen op woningen waardoor er niet langer een teruggaafbelang bestaat bij zonnepaneelhouders.
- Er ontstaan daarnaast geen btw-verplichtingen meer vanwege het terugleveren aan het net voor veel zonnepaneelhouders, door de registratiedrempel van € 1.800 (als men onder die drempel blijft, hoeft men zich voor de btw niet te melden bij de Belastingdienst).

Toelichting lastenverlichting zonnepaneelhouders

- De introductie van een nultarief op de levering en installatie van zonnepanelen op woningen brengt een structurele administratieve-lastenverlichting met zich mee voor zonnepaneelhouders van naar verwachting € 20 mln per jaar.
- Een particulier die zonnepanelen installeert op zijn woning ervaart door het nultarief in combinatie met de registratiedrempel voor kleine ondernemers niet langer btw-druk of verplichtingen.

Toelichting op de uitvoering door de Belastingdienst

- De uitvoeringsprocessen en systemen van de Belastingdienst zijn gericht op de 'echte ondernemer'. Van deze ondernemers wordt een mate van professionaliteit en kennis verwacht, die vaak ontbreekt bij de zonnepaneelhouder. De zonnepaneelhouder voelt zich vaak geen btw-ondernemer maar ziet de teruggaaf als een subsidie.
- Deze systemen en processen sluiten dus niet of niet in voldoende mate aan op de behoefte van de zonnepaneelhouder. Daarom is waar mogelijk afgeweken van het reguliere uitvoeringsproces. Dit uitvoeringsproces blijft echter bewerkelijk voor de Belastingdienst en ingewikkeld voor de gemiddelde zonnepaneelhouder.
- De zonnepaneelhouder heeft niet alleen een toename van het aantal fte's binnen de uitvoering tot gevolg maar zorgt ook voor een toename van de complexiteit bij de Belastingdienst. Dit komt o.a. tot uiting in de toename van het aantal processen, toename van belastingplichtigen en toename van de compliciteit in de ict.
- De Belastingdienst verwacht dat de introductie van een nultarief op niet-geïntegreerde zonnepanelen op woningen een positief effect heeft op de uitvoering (proceshygiëne).
- Het definitieve oordeel over de uitvoerbaarheid door de Belastingdienst (incl. de tijdelijke en structurele gevolgen voor de uitvoeringskosten) zal middels een uitvoeringstoets in kaart gebracht worden.

Toelichting dakbedekking met zonnecellen

- Slechts een beperkt deel van de zonnepaneelhouders kiest voor dakbedekking met zonnecellen. Vermoedelijk zal daar in de toekomst meer gebruik van worden gemaakt, vooral in nieuwbouwwoningen.
- Dakbedekking met zonnecellen heeft een dubbele functie. De functie van zonnepaneel en de functie van dakbedekking. In het huidige regime wordt daarmee rekening gehouden.
- Een eventueel nultarief voor dakbedekking met zonnecellen kan fiscaal technisch niet beperkt worden tot louter de functie van energieopwekking. Het uitgangspunt in de btw is namelijk dat niet twee tarieven op één product of dienst kunnen worden toegepast.
- Dit betekent dat het overheersende product (de dakbedekking) met daarin het daaraan ondergeschikte energieopwekkende deel, onder het nultarief gebracht zou moeten worden. De btw-richtlijn staat het niet toe om dakbedekking onder het btw-nultarief te brengen. Dit is beleidsmatig ook onwenselijk, omdat dan een nultarief van toepassing zou worden op een deel van de kosten van een dak. Dat is niet beoogd en zou het budgettair beslag aanzienlijk verhogen.

Toelichting btw-nultarief op levering en installatie van zonnepanelen op openbare gebouwen

- Een nultarief op levering en installatie van zonnepanelen op openbare en andere gebouwen die worden gebruikt voor activiteiten van algemeen belang (bijvoorbeeld ziekenhuizen, scholen, sportverenigingen, ministeries) is te complex om op korte termijn in het wetsvoorstel mee te nemen, maar kan worden onderzocht voor eventuele invoering op een later moment dan 1 januari 2023.

- Het begrip 'openbare en andere gebouwen die worden gebruikt voor activiteiten van algemeen belang' is (nog) niet gedefinieerd. Dit moet onderzocht worden, alsmede de potentiele derving.
- Scholen, sportverenigingen, ministeries en ziekenhuizen hebben veelal geen of een zeer beperkt btw-aftrekrecht zodat de btw op zonnepanelen voor hen een kostenpost kan vormen.
- Voor gemeenten heeft een nultarief zeer beperkte financiële voordelen omdat die normaliter de btw kunnen claimen via het BTW-compensatiefonds.
- Invoering van een nultarief voor zonnepanelen op openbare gebouwen heeft een wezenlijk andere beleidsdoelstelling dan de nu voorgestelde maatregel, die immers primair is gericht op een reductie van administratieve en uitvoeringslasten.
- Geadviseerd wordt de evaluatie naar verlaagde btw-tarieven (verwachting ultimo 2022) te betrekken bij het onderzoek naar een btw-nultarief op levering en installatie van zonnepanelen op openbare en andere gebouwen.

Toelichting gevolgen bedrijfsleven
- Voor het bedrijfsleven heeft deze maatregel naar verwachting beperkte gevolgen.
- Leveranciers en installateurs van zonnepanelen zullen een btw-nultarief moeten toepassen in plaats van het nu voor hen gebruikelijke tarief van 21%.
- De bewijslast voor het correct toepassen van het btw-nultarief ligt bij de ondernemer die dat tarief toepast.
- De leveranciers en installatiebedrijven (maar ook administratieve dienstverleners die deze service aanbieden) kunnen een geringe omzetdaling ervaren omdat zij niet langer (tegen betaling) de administratieve afhandeling van de zonnepanelen met de Belastingdienst hoeven te regelen.

Toelichting budgettaire aspecten
- De invoering van een btw-nultarief op de aanschaf en installatie van niet-geïntegreerde zonnepanelen op woningen resulteert naar verwachting in een derving van 28 mln.
- Die derving is in hoofdzaak aan de volgende punten toe te schrijven:
    - Het vervallen van de (eenmalige) forfaitaire btw-heffing die particulieren betalen over de levering aan het elektriciteitsnet in het jaar van installatie (derving van 18 mln).
    - Woningcorporaties en andere verhuurders van woningen (veelal btw-vrijgesteld) kunnen straks ook aanspraak maken op het nultarief wanneer zij zonnepanelen (laten) installeren op woningen. Een beperkt gedeelte van de woningcorporaties en andere verhuurders van woningen kan nu de btw op deze kosten niet in aftrek brengen. In die gevallen zorgt de introductie van een btw-nultarief voor een derving. Deze derving wordt voorzichtig geschat op 10 mln.
- De derving is geschat voor het jaar van invoering en kan sterk wisselen afhankelijk van onder meer het jaarlijkse aantal nieuwe installaties door met name particulieren.

Toelichting nieuwe fiscale regeling
- Invoering van het btw-nultarief voor zonnepanelen op woningen betekent een nieuwe fiscale regeling. Hierbij moet in acht genomen worden dat de

Algemene Rekenkamer al vaker en ook recent nog kritiek heeft geuit op het grote aantal fiscale regelingen.
- Toegezegd is dat er beter wordt toegezien op gebruik van het toetsingskader fiscale regelingen bij invoering van nieuwe regelingen (en evaluaties).
- Uit het doorlopen van het toetsingskader volgt voorlopig een positieve beoordeling.

Beslispunt 2: Reparatie uitspraak lage btw-tarief van toepassing op lachgas (nieuwe maatregel in aanvulling op coalitieakkoord)

Bent u akkoord met het in de Voorjaarsbesluitvorming mee laten lopen van de maatregel om een uitspraak over het lage btw-tarief op lachgas te repareren en deze op te nemen in het Belastingplan 2023?

- Op basis van een recente gerechtelijke uitspraak is het verlaagde btw-tarief van toepassing op de verkoop van N_2O-capsules (lachgas[2]) voor de bereiding van slagroom. Een ambtsvoorganger van u heeft in een beleidsbesluit het standpunt ingenomen dat lachgascapsules voor de bereiding van slagroom niet opgaan in de slagroom en dat het verlaagde tarief daarom niet van toepassing is. Een gevolg van de uitspraak is dat ook op de verkoop van lachgas voor gebruik als partydrug het verlaagde btw-tarief van toepassing is.
- Na de uitspraak is dat standpunt niet langer houdbaar, wat ruimte geeft aan de verkopers van lachgascapsules om het verlaagde btw-tarief toe te passen. Mede omdat het ministerie van VWS en JenV werken aan een verbod op oneigenlijk gebruik van lachgas door het op lijst II van de Opiumwet te plaatsen, adviseren wij een van de twee volgende beleidsopties, waarbij wetgevend optreden de voorkeur geniet:
    1) Wettelijk regelen dat alle lachgas (zowel capsules als flessen) met uitzondering van medische toepassingen worden uitgesloten van het verlaagde btw-tarief; of
    2) in het bestaande beleidsbesluit de gevolgen van de hofuitspraak verduidelijken met de opmerking dat het verlaagd btw-tarief niet van toepassing is op de levering van flessen met lachgas.
- Wilt u aangeven welke optie uw voorkeur heeft?
- Mocht gekozen worden voor een aanpassing van het beleidsbesluit, heeft dat in tegenstelling tot wettelijk optreden budgettaire effecten. Een eerste inschatting is dat optreden bij beleidsbesluit, rekening houdend met opname van lachgas op de Opiumlijst, een jaarlijks beslag van € 0,5 mln. - € 1,5 mln. heeft (lastenrelevantie wordt nog uitgezocht).

Wettelijk ingrijpen
- Lachgas kan wettelijk worden uitgesloten van het verlaagde btw-tarief, behoudens voor gebruik in de medische sector. Dit is in lijn met het eerder ingenomen beleidsstandpunt.
- Een wettelijke uitsluiting van een product in het kader van de Opiumwet is geen novum. Pootgoed en land- en tuinbouwzaden die producten kunnen

[2] Lachgas kent meerdere toepassingen. Eén daarvan is gebruik als voedingsadditief (nummer E942) dat in de voedingsmiddelenindustrie, de horeca en door thuisbakkers wordt gebruikt om slagroom, of andere voedingswaren mee op te kloppen.

voortbrengen die onder de Opiumwet vallen, worden sinds 1 januari 2016 wettelijk uitgesloten van het lage btw-tarief.

- Voordeel van uitsluiting is dat lachgas als partydrug wordt uitgesloten van het verlaagde btw-tarief. Een gevolg van dit alternatief is dat de verkoop van capsules voor gebruik als voedingsadditief door (een kleine groep) particulieren opnieuw van het lage tarief wordt uitgesloten (dit is wel in overeenstemming met het eerdere beleidsstandpunt, dat door het hof verworpen is).
- Wettelijk ingrijpen treft de horeca niet aangezien deze sector in de regel btw-aftrekrecht heeft.
- Hoewel over de markt voor lachgas(capsules) onvoldoende gegevens beschikbaar zijn, is uit de media en in genoemde hofuitspraak een explosieve stijging van de verkoop van lachgascapsules waarneembaar. Ter illustratie: de omzet van de webshop die procedeerde, steeg in zo'n vier jaar van ongeveer € 90.000 naar € 2.400.000. Het is niet aannemelijk dat een groot deel van de verkochte lachgascapsules voor als voedingsadditief wordt gebruikt.

Beleidsbesluit aanpassen

- Een alternatief voor wettelijk ingrijpen is om in een beleidsbesluit een passage op te nemen die het uitstralingseffect van de uitspraak tracht in te perken.
- Het gevolg daarvan is dat volgens u alleen capsules dan nog onder de reikwijdte van het lage tarief vallen. Flessen lachgas blijven dan volgens u – behoudens voor medische toepassing – buiten de reikwijdte van het verlaagde tarief.
- Groot nadeel daarvan (beleidsbesluit) is dat het verkopen van lachgascapsules (waarvan niet valt uit te sluiten dat die als partydrug worden gebruikt) binnen het bereik van het verlaagde btw-tarief blijft. Daarbij moet worden opgemerkt dat VWS en JenV aan een verbod op oneigenlijk gebruik van lachgas werkt, door het, naar verwachting vanaf medio 2022, op lijst II van de Opiumwet te plaatsen. Lachgascapsules worden alsdan zeer beperkt verhandelbaar. Niet valt uit te sluiten dat na een wijziging van het beleidsbesluit gerechtelijke procedures zullen worden gevoerd door verkopers van lachgas over schending van de fiscale neutraliteit tussen capsules en lachgasflessen. De inspecteur kan en zal stellen dat lachgas in flessen verkocht aan consumenten gezien de hoeveelheid gas niet wordt gebruikt voor normale menselijke consumptie, maar de rechter kan waarde hechten aan het gegeven dat in flessen en capsules hetzelfde product zit.
- Niet is uit te sluiten dat capsules alsnog als partydrug worden gebruikt. Een beleidsmatige scheidslijn aanbrengen op basis van het beoogde gebruik van capsules (voor gastronomische doeleinden vs. als partydrug) is niet uitvoerbaar. Zowel voor de (online) verkoper en de Belastingdienst is immers niet te bepalen voor welk doel de capsules worden of zijn gekocht.
- Bij wettelijk ingrijpen spelen deze risico's niet, omdat dan op alle soorten verpakkingen het algemene tarief van toepassing is.

2. FISCALE VERZAMELWET 2024

Hieronder vindt u de maatregelen waarvan wij voorstellen om die op te nemen in de *Fiscale verzamelwet 2024* met budgettaire consequenties (waardoor ze meegenomen moeten worden in de Voorjaarsbesluitvorming indien u ermee akkoord bent). U ontvangt binnenkort een separate nota voor de maatregelen die wij voorstellen voor de *Fiscale verzamelwet 2024* zonder budgettaire consequenties. In beide nota's betreft het maatregelen die los van het coalitieakkoord opgekomen zijn.

Beslispunt 3: Codificatie goedkeuring – leefvervoer verstrekt vanuit UWV

Bent u akkoord met het opnemen van de codificatie van de fiscale behandeling van leefvervoer verstrekt vanuit het UWV in de Fiscale verzamelwet 2024?

- Eind vorig jaar heeft uw ambtsvoorganger besloten om een goedkeuring op te nemen voor leefvervoer verstrekt vanuit UWV.
- Leefvervoer omvat het verstrekken van vervoer aan personen met een aandoening. Dit vervoer hebben zij nodig om persoonlijke activiteiten te kunnen uitvoeren en deel te nemen aan de maatschappij. Bijgevoegde nota omvat een uitgebreidere omschrijving van de maatregel.
- De goedkeuring is, vooruitlopend op een wijziging van de Wet IB 2001, opgenomen in het 'Wijzigingsbesluit lijfrente en periodieke uitkeringen' en op 23 december 2021 in werking getreden. Het voorstel is om de wijziging van de Wet IB 2001 op te nemen in de Fiscale verzamelwet 2024.
- Overigens is de goedkeuring opgenomen met het volgende voorbehoud: *Daarbij maak ik wel het voorbehoud dat wanneer het parlement niet akkoord zou gaan met een desbetreffende wetswijziging, deze goedkeuring weer komt te vervallen, onder eerbiediging van tussentijds toegepaste vrijstellingen van periodieke uitkeringen en verstrekkingen inzake leefvervoer vanuit het UWV.*
- De kosten van de maatregel worden geraamd op structureel ongeveer € 1 miljoen per jaar. De maatregel dient met terugwerkende kracht per 1 januari 2016 te worden ingevoerd. Hiermee komt het totale budgettaire beslag op € 8 miljoen in 2023 (jaarlijks € 1 miljoen over de periode 2016 tot en met 2023) en daarna jaarlijks structureel € 1 miljoen. Voor deze maatregel dient dekking te worden gezocht in de voorjaarsbesluitvorming.

Beslispunt 4: Periodieke gift loskoppelen van de periodieke uitkering (onzekerheidsvereiste)

Bent u akkoord met het opnemen van de maatregel "Periodieke gift loskoppelen van de periodieke uitkering (onzekerheidsvereiste)" in de Fiscale verzamelwet 2024?

- De periodieke gift is een vaste en gelijkmatige periodieke uitkering aan instellingen en verenigingen. Door de koppeling met de periodieke uitkering moet de gift ook aan de voorwaarden van periodieke uitkeringen voldoen, waaronder het onzekerheidsvereiste. Dit leidt tot ongewenste situaties, bijvoorbeeld als de periodieke gift van meerdere levens afhankelijk is en daardoor niet meer voldoet aan het onzekerheidsvereiste.

- Wanneer men niet voldoet aan het onzekerheidsvereiste, kwalificeert de gift niet meer als periodieke gift, maar als gewone gift met de bijbehorende drempel en plafond.
- Daarom wordt voorgesteld art. 6.34 Wet IB 2001 aan te passen om de definitie van een periodieke gift los te koppelen van de periodieke uitkering.

Beslispunt 5: Aanpassing Omzetbelasting inzake de margeregeling

Stemt u in met het opnemen van deze maatregel in het "pakket" Fiscale verzamelwet 2024?

- Op basis van de margeregeling hoeft over kunstvoorwerpen in bepaalde gevallen geen btw te worden geheven over de hele prijs (zoals gewoonlijk), maar slechts over de marge die een wederverkoper ontvangt.
- Op basis van de nieuwe richtlijn (die naar verwachting in de loop van de eerste helft van 2022 in werking zal treden) moet in de wet worden geregeld dat de margeregeling door wederverkopers niet mag worden toegepast als deze wederverkoper het kunstvoorwerp heeft ingekocht tegen een verlaagd tarief.
- Voortaan mag de margeregeling alleen nog worden toegepast als de wederverkoper het kunstvoorwerp heeft ingekocht tegen het algemene btw-tarief. E.e.a. moet uiterlijk 1 januari 2025 in de wet zijn aangepast.
- In de nota inzake de btw-tarievenrichtlijn van 2 februari 2022 bent u geïnformeerd over het voorlopige voornemen om de aanpassing van de margeregeling op te nemen in de Fiscale verzamelwet 2024. Bij nader inzien adviseren wij u het als apart wetsvoorstel op te nemen die hetzelfde tijdpad doorloopt als de Fiscale verzamelwet 2024 (een soort "pakket" Fiscale verzamelwet 2024) omdatzuivere implementatie voorschrijft dat in het implementatievoorstel geen andere regels opgenomen worden dan noodzakelijk en dit dus een los wetsvoorstel vergt.
- De budgettaire consequenties kunnen nog niet worden geraamd, maar de verwachting is dat deze maatregel een geringe opbrengst oplevert.

Beslispunt 6: Wijziging afkoop lijfrente bij arbeidsongeschiktheid

Stemt u in met het omzetten van de maatregel uit het beleidsbesluit in wetgeving waarmee wordt gecodificeerd dat bij afkoop van een lijfrente als gevolg van arbeidsongeschiktheid alleen over het bedrag boven de afkoopgrens revisierente is verschuldigd?

- Als er sprake is van langdurige arbeidsongeschiktheid kan een opgebouwde lijfrente geheel of gedeeltelijk worden afgekocht op grond van artikel 3.133, negende lid, Wet IB 2001. Dit om te voorzien in een inkomen voor de arbeidsongeschikte.
- Er gelden voor deze afkoop wel afkoopgrenzen. Bij overschrijding van deze afkoopgrenzen wordt over het gehele afkoopbedrag inkomstenbelasting en 20% revisierente geheven. In de praktijk bleek dit te hard uit te pakken.

- In een beleidsbesluit is vooruitlopend op wetgeving door uw ambtsvoorganger goedgekeurd dat alleen over het bedrag waarmee de afkoopgrens wordt overschreden revisierente is verschuldigd.
- De uitwerking van de nog benodigde wettelijke aanpassing hiervoor is opgepakt via de pilot wendbaar wetgeven. In deze pilot wordt de uitwerking van wetgeving in de uitvoering door de Belastingdienst helder gemaakt. Uit de pilot kwamen nog een aantal andere (technische) knelpunten naar voren die gedeeltelijk in wetgeving en gedeeltelijk in lagere regelgeving verwerkt dienen te worden. Voor wat betreft de wetgeving gaat het dan om het laten vervallen van de variabele afkoopgrens van artikel 3.133, negende lid, onderdeel c, Wet IB 2001 die in de praktijk lastig vast te stellen blijkt en het wegnemen van een complexiteit bij de berekening van de revisierente als een beroep wordt gedaan op de tegenbewijsregeling. Deze twee vooral technische knelpunten dienen nog preciezer uitgewerkt te worden. In een vervolgbeslisnota wordt u hier verder over geïnformeerd.
- De budgettaire gevolgen zijn naar verwachting verwaarloosbaar (< € 0,5 miljoen).[3]

Beslispunt 7: Aanpassingen invorderingsrente bij verliesverrekening

Stemt u in met het opnemen van hieronder beschreven aanpassingen invorderingsrente bij verliesverrekening in de Fiscale verzamelwet 2024?

- Bij het project Invorderingsrente is discussie ontstaan over de uitleg van artikel 28 Invorderingswet 1990 (IW 1990). Hierbij gaat om de vraag hoe om te gaan met het rekenen van invorderingsrente bij een verliesverrekening. Geconcludeerd is dat artikel 28 IW 1990 momenteel géén grondslag biedt om invorderingsrente te rekenen bij een verliesverrekening en dat er een herrekening van de invorderingsrente moet plaatsvinden wanneer de hoofdsom is verminderd als gevolg van een verliesverrekening.
- In het Belastingplan 2012 is artikel 28 IW 1990 gewijzigd. Voor die wijziging bevatte de bepaling een zesde lid dat wél een grondslag bood om bij een verliesverrekening invorderingsrente in rekening te brengen en waardoor werd voorkomen dat invorderingsrente herrekend moest worden bij een vermindering van de aanslag als gevolg van een verliesverrekening. Uit de memorie van toelichting bij het Belastingplan 2012 blijkt niet waarom dit lid is komen te vervallen. Dit lijkt géén bewuste keuze te zijn geweest.
- Bij de overschrijding van de betalingstermijn is het gebruikelijk om invorderingsrente in rekening te brengen. Het is derhalve consistent om ook bij een verliesverrekening invorderingsrente te brengen en voorts niet langer invorderingsrente te herrekenen. In navolging hiervan wordt voorgesteld om artikel 28 IW 1990 te wijzigen en het per 1 januari 2013 vervallen zesde lid weer op te nemen in de bepaling.

[3] We hebben dit onderzocht op basis van de aangiften 2017. Het bleek dat in 367 gevallen een lijfrente afgekocht werd met een waarde boven de maximumgrens en een leeftijd onder de AOW-leeftijd. Slechts in een klein deel hiervan zal er sprake zijn van arbeidsongeschiktheid. Het budgettaire belang van de revisierente (20%) zal in die gevallen naar alle waarschijnlijkheid in totaal minder dan € 0,5 miljoen zijn. Dit komt overeen met signalen die wij vanuit de Belastingdienst ontvangen.

Beslispunt 8: Uitbreiding kring belastingplichtigen frisdrankbelasting

Stemt u in met de uitbreiding kring belastingplichtigen frisdrankbelasting en het opnemen van deze maatregel in de Fiscale verzamelwet 2024?

- Artikel 17 van de Wet op de verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken (Wvad) voldoet niet meer aan de huidige tijd door onder andere de online aankopen door particulieren en toelevering vanuit het buitenland. Belastingontwijking neemt hierdoor steeds meer toe.
- De wet beperkt de kring van belastingplichtigen tot degene die de alcoholvrije dranken voorhanden heeft. Voorgesteld wordt om artikel 17 Wvad uit te breiden naar "enige andere persoon die bij het voorhanden hebben ervan betrokken is". Dit sluit aan bij de huidige systematiek van de Wet op de accijns (WA), die in 2010 is geïntroduceerd en heeft geleid tot een meer effectieve fraudeaanpak bij accijnsgoederen.
- De Douane heeft circa 100 ondernemers in het vizier waarbij mogelijk sprake is van fraude met verbruiksbelastingen zonder dat zij de alcoholvrije dranken fysiek voorhanden hebben.
- Naar schatting gaat het hierbij om € 5 miljoen nadeel in verbruiksbelastingen. Met de voorgestelde wijziging kunnen deze ondernemers, wanneer onderzoek naar bijvoorbeeld de financiële administratie aantoont dat er daadwerkelijk sprake is van andere betrokkenheid bij de fraude dan het fysiek voorhanden hebben, beter worden aangepakt.

Informatiepunt 1: Deformaliserend werken IH en OB

Voor het opnemen van de "invoering herzieningstermijn IH/OB en grondslag deformaliserend werken" in de Fvw24 zijn de budgettaire gevolgen op dit moment niet in kaart te brengen. Deze zijn namelijk afhankelijk van eventuele toekomstige onvoorspelbare jurisprudentie. Er is nu daarom geen claim ingediend.

- Kern van het wetsvoorstel zal zijn dat in afwijking van de Algemene wet bestuursrecht (Awb) een mogelijkheid gecreëerd wordt tot herziening van een belastingaanslag IH/OB en een voldoening OB op aangifte overeenkomstig de aangedragen gegevens van de belanghebbende. Berichten, waaronder schriftelijke berichten, elektronische aangiftebiljetten of negatieve suppleties, worden na de beoogde wetswijziging niet langer als bezwaar, maar als een verzoek tot herziening aangemerkt. Om de burger daartoe voldoende gelegenheid te bieden, wordt een herzieningsperiode van in beginsel een jaar voorgesteld. Dit onder andere naar aanleiding van het rapport van de commissie praktische rechtsbescherming.
- Een herzieningstermijn van een jaar biedt die burger veel meer ruimte dan de huidige bezwaartermijn van zes weken. Cruciaal is verder dat de wetgeving rechtswaarborgen biedt zodat bij een inhoudelijk geschil alsnog toegang tot bezwaar en beroep openstaat.
- Het gaat alleen om een herziening ten voordele van de belanghebbende. De belastingschuld kan dus alleen met herziening verminderd worden. Voor verhoging van de belastingschuld blijven de reguliere regelingen van

navordering en naheffing van toepassing. Na de herzieningsperiode kan de belastingaanslag of de voldoening overeenkomstig de bestaande regels ambtshalve worden verminderd.

- Een belangrijk punt van dit wetsvoorstel zal zijn dat gedurende de herzieningstermijn van een jaar de aanslag formeelrechtelijk niet onherroepelijk zal zijn. Hierdoor kan de belastingplichtige een geslaagd beroep doen op voor hem begunstigende jurisprudentie en beleid die gedurende dat jaar is opgetreden/vastgesteld.
- De budgettaire gevolgen van het wetsvoorstel hangen voornamelijk aan de terugwerkende kracht van nieuwe jurisprudentie binnen het herzieningsjaar. Het box 3-arrest is een goed voorbeeld inzake de mogelijke grote gevolgen daarvan. De budgettaire gevolgen kunnen wegens de onvoorspelbaarheid van (de inhoud van) nieuwe jurisprudentie op dit moment niet in kaart worden gebracht.

Valt buiten reikwijdte

Valt buiten reikwijdte

4. BUDGETTAIR BESLUIT

Beslispunt 10: budgettair besluit

Stemt u in met de inzet om de beleidsmatige lasten (€ 25 mln. struc) als gevolg van de fiscale maatregelen met de extra ontvangsten bij de ODE te dekken? Dit moet dan dinsdag a.s. in de politieke vierhoek worden opgebracht.

- De budgettaire gevolgen van de fiscale maatregelen (hiervoor beschreven onder punt 1, 2 en 3) leiden tot een beperkt meerjarige belasting van het inkomstenkader.
- Het gaat om structurele reeks van € 25 mln. (zie tabel 1: regel Totaal).
- Er is een opbrengst van € 277 mln. uit de ODE-middelen. Deze ODE-middelen zijn nu nog niet elders ingezet. Achtergrond van deze € 277 mln. is dat er een extra tariefsverhoging moet plaatsvinden, omdat er in de tussentijd (gedurende Rutte III) sprake is geweest van grondslagerosie. Volgens de regels van het inkomstenkader is deze herijking lastenrelevant.

- Het is een optie om deze € 277 mln. voor € 25 mln. te gebruiken voor het sluiten van de plaat en de rest voor verlaging van de ODE-tarieven. Alternatief is het volledige bedrag in te zetten voor verlaging van de ODE-tarieven, dan moet er elders dekking worden gevonden voor de € 25 mln. structureel.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Lees etemplaar

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Om in het weekend te lezen

nota

Fiscale klimaatmaatregelen Belastingplan 2023

Directie
Verbruiksbelastingen
Douane en
Internationale aang.

persoonsgegevens

Datum
7 maart 2022

Notanummer
2022-0000088911

Bijlagen

Aanleiding

In het coalitieakkoord (CA) staat een aantal fiscale klimaatmaatregelen die in het Belastingplanpakket (BP) 2023 is opgenomen. Een aantal maatregelen uit het CA vragen nadere invulling, over de onderstaande maatregelen is naar verwachting politieke besluitvorming nodig:

1. Aanpassing tarieven Energiebelasting (EB) en Opslag Duurzame Energie en klimaattransitie (ODE) schijf 2-4.
2. Aanscherping CO_2-heffing industrie.
3. Invoering minimum CO_2-prijs industrie.
4. Afbouw vrijstelling BPM bestelbusjes ondernemers.

Kern en proces

- De lastenbesluitvorming vindt dit jaar in het voorjaar via de vierhoek plaats. Voorafgaand aan de besluitvorming in de vierhoek vindt een DG-overleg (DGO) en een bewindsliedenoverleg (BWO) plaats waarin de fiscale klimaatmaatregelen uit het BP 2023 worden besproken. U ontvangt nog de stukken en een aanvullende voorbereiding voor het BWO.
- Bij de uitwerking van de maatregelen uit het CA, en dan in het bijzonder de aanpassingen in de EB en ODE, is de huidige geopolitieke situatie niet meegenomen. Ons advies houdt geen rekening met huidige ontwikkelingen op de energiemarkt. Indien er vanwege de huidige omstandigheden toe wordt besloten voor 2023 af te wijken van de afspraken, is het desalniettemin wenselijk om principe besluiten te nemen op de beslispunten. In dat geval kunnen wij met die keuzes de conceptwet gereed maken. Besluitvorming om al dan niet af te wijken van het CA a.g.v. de huidige situatie vindt plaats in de vierhoek.
- Het proces ziet er als volgt uit:
  - Woensdag 16 maart: DGO
  - Woensdag 16 maart: verspreiden stukken BWO (u ontvangt ons advies en aanvullende voorbereiding voor het BWO)
  - Vrijdag 18 maart: BWO
  - Dinsdag 22 maart: vierhoek
- In het BP 2023 zit ook een aanpassing in de vliegbelasting en een aantal aanpassingen in de EB die niet voorliggen ter besluit. Hiervan zijn in het CA al heldere keuzes gemaakt die wij zonder nader bericht cf. de CA afspraken uitwerken.

Bespreken

PAL-label vraag: tot de oorlog in Oekraïne en de economische gevolgen dit allen nut te acht daglicht? Scenario's

Goede politieke afstemming & volg

Beslispunten

Aanpassing tarieven EB en ODE schijf 2-4 elektriciteit en gas

- Interdepartementaal zijn wij tot twee varianten gekomen waar een keuze in gemaakt moet worden.
- Momenteel zetten wij in op tariefaanpassingen conform variant A (duurzaamheid).
- Deelt u deze lijn? (zie toelichting voor nadere informatie)

Aanscherpen CO_2-heffing industrie:

- In het CA staat benoemt dat de CO_2-heffing industrie wordt aangescherpt (reductiefactor en tarief) zodat 4 Mton extra CO_2-reductie gerealiseerd in 2030. Er staat niet per wanneer deze aanscherping in moet gaan.
- Momenteel zetten wij in op een aanscherping van de reductiefactor per 1 januari 2023 en aanscherping van het tarief per 1 januari 2025.
- Deelt u deze lijn? (zie toelichting voor nadere informatie)

Invoering minimum CO_2-prijs industrie:

- In het CA is opgenomen dat per 2023 een CO_2-minimumprijs voor de industrie moet worden ingevoerd. Er staat niet opgenomen wat de hoogte van de minimumprijs zou moeten zijn.
- Momenteel zetten we in op een minimumprijs gelijk aan de minimum CO_2-prijs elektriciteitsopwekking en een herijking van het tarief in het najaar.
- U bent hier in de vorige basispuntennotitie mee akkoord gegaan.

Afbouw vrijstelling *BPM bestelbusjes ondernemers:*

- In het CA is opgenomen dat de BPM-vrijstelling voor bestelbusjes voor ondernemers wordt afgeschaft. In de uitwerking lopen wij tegen drie keuze aan (wij hopen hier ambtelijk uit te komen).
  1. Snelheid van de afbouw
     - Onze lijn is om de vrijstelling in drie gelijke stappen af te bouwen (66%-korting in 2024, 33%-korting in 2025 en nul korting in 2026).
     - Deelt u deze lijn? (zie toelichting voor nadere informatie)
  2. Horizonbepaling voor de BPM-vrijstelling voor emissievrije bestelauto's
     - Onze lijn is om de vrijstelling voor emissievrije bestelauto's in 2030 af te laten lopen via een horizonbepaling.
     - Deelt u deze lijn? (zie toelichting voor nadere informatie)
  3. BPM-teruggaafregeling voor bestelauto gehandicaptenvervoer
     - Onze lijn is om de BPM-teruggaafregeling voor bestelauto gehandicaptenvervoer aan te passen naar een vrijstelling als blijkt dat het nadeel voor deze groep daarmee kan worden opgelost.
     - Deelt u deze lijn? (zie toelichting voor nadere informatie)

Toelichting

1. Aanpassing tarieven EB en ODE schijf 2-4.

- We adviseren om akkoord te gaan met variant A. De tariefmaatregelen gericht op bedrijven zijn in het coalitieakkoord als onderdeel van het klimaatpakket genomen en met variant A is de duurzaamheidsprikkel het grootst. Bovendien sluit deze variant het beste aan op het ETD-voorstel van de Europese Commissie.
- Variant B is opgenomen op verzoek van LNV, omdat deze variant gunstiger uitpakt voor de glastuinbouw. We adviseren om hier niet in mee te gaan, omdat het inhoudelijke verhaal minder sterk is (kleinere verduurzamingsprikkel, slechtere aansluiting ETD-voorstel).

- De lastenverzwaring en lastenverlichting staan macro vast, beide 500 mln, waardoor een verandering enkel tot herverdeling leidt. Een lastenverlichting voor de glastuinbouw betekent een lastenverzwaring voor een andere groep bedrijven (in dit geval de industrie). De relatieve lastenverzwaring voor de industrie is in beide varianten (A en B) vele male hoger dan de relatieve lastenverzwaring voor de glastuinbouw. Zie onderstaande tabel

Tabel 1: Lastenmutaties EB + ODE op microniveau bij bedrijfsprofielen per 2030 van CA varianten t.o.v. het basispad

Mutaties uitgedrukt in % t.o.v. de lasten in het basispad in 2030 (in lopende prijzen)	Belastingdeel energierekening 2030[1]	Variant A	Variant B
Detailhandel non-food[2]	€ 3.183	-21%	-21%
Grootschalige bakker[2]	€ 9.450	-25%	-22%
Verpleeg- of verzorgingstehuis[2]	€ 75.004	0%	0%
Ziekenhuis[2]	€ 162.755	2%	2%
Voortgezet (speciaal) onderwijs[2]	€ 45.719	-2%	-2%
Fitness[2]	€ 7.522	-19%	-17%
Glastuinbouw zonder WKK[23]	€ 40.888	2%	-2%
Grootschalige logistiek met koeling[2]	€ 132.286	-8%	-10%
Overige landbouw[2]	€ 3.095	-18%	-18%
Zuivelindustrie[2]	€ 556.755	72%	33%
Papierindustrie[2]	€ 469.335	43%	19%
10-12 Voedings- en genotmiddelenindustrie[4]	€ 3.907.318	57%	71%
17-18 Papier- en grafische industrie[4]	€ 1.906.992	117%	72%
20-21 Chemie en farmaceutische industrie[4]	€ 3.850.572	58%	102%
24 Basismetaalindustrie[4]	€ 4.053.908	55%	117%

- Voor de invulling van de tariefaanpassingen in de EB en ODE schijf 2-4 liggen twee varianten voor. Deze variant zijn opgesteld aan de hand van de uitgangspunten van het CA en het resultaat van interdepartementale afstemming. De varianten zijn:
  - Variant A - Verduurzaming
    Variant A is gericht op een maximale prikkel tot verduurzaming. Doel is om een zo groot mogelijke CO_2-reductie te realiseren. Dit gebeurt op twee manieren, namelijk door de lastenverzwaring volledig in te zetten op tarieven in de 2e en 3e schijf gas, waar de prikkel tot verduurzaming nu nog relatief beperkt is, en door de elektrificatieprikkel over het gehele energieverbruik zo veel mogelijk te vergroten.
  - Variant B - Verduurzaming met lastenspreiding
    Variant B is een combinatie van het vergroten van de verduurzamingsprikkel en het spreiden van de lasten. In variant B wordt

[1] Basispad incl. overige CA maatregelen EB en ODE zoals schuif in de 1ste schijf en oploop ODE.
[2] Op basis van het mediane energieverbruik van sectoren, behalve voor de industriële profielen. Vanwege beperkte databeschikbaarheid wordt het gemiddelde energieverbruik van bedrijven in de sectoren papierindustrie en zuivelindustrie gebruikt voor bedrijven met 20 tot 200 werknemers (CBS).
[3] Na afschaffing van het verlaagd EB tarief GTB wordt de lastendruk op microniveau voor dit bedrijfsprofiel vanaf 2025 anders dan nu is weergegeven.
[4] Gebaseerd op het hoogste gemiddelde energieverbruik binnen de betreffende sectoren voor bedrijven met meer dan 200 werknemers (CBS). Zonder rekening te houden met vrijstellingen.

een groter deel van de lastenverlichting op elektriciteit gegeven in schijf 3 elektriciteit van de ODE t.o.v. variant A. Daarnaast wordt de helft van de lastenverzwaring in de 2e en 3e schijf gas gelegd en de andere helft in de 4e schijf gas en elektriciteit gelegd.

- In tabel 2 is een vergelijking van de effecten tussen variant A en B gemaakt. Wij adviseren variant A aangezien deze de grootste verduurzamingsprikkel heeft en het beste aansluit op het voorstel van de Europese Commissie voor herziening van de energiebelasting richtlijn (ETD).
- De totale lastenontwikkeling tussen variant A en B is gelijk, maar verschilt wel tussen de verschillende bedrijven: in variant A slaat de lastenverzwaring neer bij de verbruikers van de 2e en 3e schijf gas (o.a. niet-ETS industrie en glastuinbouw) en in variant B wordt ook een deel van de lastenverzwaring neergelegd bij de grootverbruikers in de 4e verbruiksschijf gas en elektriciteit (o.a. ETS-deel industrie).
- In tabel 3 is getoond hoe de lastenverlichting en lastenverzwaring is verdeeld over de verschillende schijven.
- In de stukken die voorafgaand aan het BWO worden verspreid, wordt meer informatie en duiding verschaft.

Tabel 2: vergelijking van de effecten tussen variant A en B t.o.v. het basispad

	Variant A	Variant B
Verduurzamingsprikkel	**++**	**+**
Middelgrootverbruikers	++	+
Grootverbruikers	+/-	+
Lastenontwikkeling	**0**	**0**
Middelgrootverbruikers	++/+	++/+
Glastuinbouw	-	+
Grootverbruikers	--	--
In lijn met het ETD voorstel	**++**	**+**
Afbouwen degressiviteit	+	+
Cf. ranking vereiste	++	+/-

Tabel 3: lastenverderling over de schijven 2-4 en opbrengsten in het basispad

	Opbrengst per schijf in het basispad incl. overige CA maatregelen EB en ODE	Variant A	Variant B
Gas			
Schijf 2	101	+ 229	+ 125
Schijf 3	100	+ 271	+ 125
Schijf 4	145	+ 0	+ 85
Elektriciteit			
Schijf 2	892	-346	-300
Schijf 3	1.586	-154	-200
Schijf 4	31	+ 0	+ 165

Krachtenveld

De meest betrokken departementen zijn EZK (klimaat), EZK (bedrijfsleven en innovatie), BZK en LNV. Uit de ambtelijke afstemming komen de volgende voorkeuren naar voren:

- Vanwege de huidige omstandigheden op de energiemarkt als gevolg van de geopolitieke situatie, kan er weerstand bestaan tegen het verhogen van de tarieven op gas in de energiebelasting. In de huidige adviezen is dit niet meegenomen. Wij adviseren om, indien er voor uitstel wordt gekozen, wel principe besluiten te nemen.
- EZK (klimaat) en BZK lijken een voorkeur te hebben voor variant A (duurzaamheid), omdat in deze variant de duurzaamheidsprikkel het meest wordt vergroot en deze variant het dichtst bij het ETD-voorstel komt.
- EZK (bedrijfsleven en innovatie) lijkt ook een voorkeur te hebben voor variant A. In variant kent een evenwichtigere verdeling van de lasten wat de sterke lastenstijging voor de grootverbruikers tempert.
- LNV heeft een voorkeur voor variant B, omdat deze beter uitpakt voor de glastuinbouw. Voor een voorbeeldbedrijf krijgt de glastuinder een beperkte lastenverlichting in variant B en een beperkte lastenverzwaring in variant A. Let wel, dit betreft een voorbeeld bedrijf samengesteld aan de hand van het mediane verbruik van een glastuinbouwbedrijf zonder WKK. De sector is zeer heterogeen en het effect van de maatregelen verschilt daardoor sterk. In deze variant wordt de lastenverhoging (+ 500 mln.) voor de helft vormgegeven via de in de 4e schijf gas en elektriciteit en niet alleen over 2e en 3e schijf gas. Daarnaast wordt een groter deel van de lastenverlichting via de 3e schijf elektriciteit vormgegeven.

2. *Aanscherping CO_2-heffing industrie*

- In het Coalitieakkoord is opgenomen dat de CO_2-heffing industrie zodanig wordt aangescherpt zodat ten opzichte van de huidige reductiedoelstelling van 14,3 Mton een extra CO_2-reductie wordt gerealiseerd van 4 Mton in 2030.
- Wij adviseren u om per 1 januari 2023 de reductiefactor te herijken op basis van de nieuwe EU ETS-benchmarks en gelijktijdig aan te passen aan de nieuwe opgave uit het coalitieakkoord. Dit vormt een prikkel voor de industrie om een extra emissiereductie te realiseren in 2030.
- Wij adviseren u tevens om per 1 januari 2023 geen tariefsverhoging toe te passen. In 2024 zal PBL een nieuwe tariefstudie uitvoeren waarin het volledig uitgewerkte klimaatbeleid van de coalitie meegenomen kan worden. Op basis hiervan kan het tarief per 1 januari 2025 dan worden herijkt.

Krachtenveld

De meest betrokken departementen zijn EZK (klimaat), EZK (bedrijfsleven en innovatie) en IenW. Uit de ambtelijke afstemming komen de volgende voorkeuren naar voren:

- PBL zal donderdag 10 maart de resultaten van de concept tariefstudie aan ons bekend maken. Wij zullen de beslisnotitie aan de hand hiervan aanscherpen.
- Dit neemt niet weg dat wij, samen met EZK (klimaat) en IenW, voorstander zijn om per 1 januari 2023 wel de reductiefactor van de CO_2-heffing aan te scherpen aan de hand van het coalitieakkoord en niet het tarief. Eventuele herijking van het tarief kan het beste in 2024 worden beoordeeld wanneer ook de overige klimaatmaatregelen uit het coalitieakkoord die betrekking hebben op de industrie zijn uitgewerkt.
- EZK (bedrijfsleven en innovatie) heeft zich nog niet expliciet uitgesproken welke aanscherpingsvariant de voorkeur geniet. Dit onderdeel van EZK pleit vooral voor verdere uitwerking van de maatregel. Dit in samenhang met het overige klimaatbeleid voor de industrie (met name maatwerkafspraken) en in samenspraak met de industrie (speelveldtoets).

3. *Invoering CO_2- minimumprijs industrie*

- In het coalitieakkoord is afgesproken om per 1 januari 2023 een CO_2-minimumprijs industrie te introduceren. Hierdoor is er beperkte tijd voor nader onderzoek t.b.v. de uitwerking van de CO_2-minimumprijs.
- Door met de tarifering aan te sluiten bij het prijspad van de minimum CO_2-prijs elektriciteitsopwekking is een snelle invoering mogelijk en kan deze maatregel meelopen met het Belastingplan pakket 2023 en per 1 januari 2023 ingaan cf het CA.
- Een herijking van het prijspad dit najaar is nodig om de effectiviteit van de heffing te vergroten. Met het prijspad van de minimum CO_2-prijs is de CO_2-minimumprijs industrie niet effectief, aangezien dat prijspad ver onder de (verwachte) ETS-prijs ligt.

Krachtenveld

De meest betrokken departementen zijn EZK (klimaat), EZK (bedrijfsleven en innovatie) en IenW. Uit de ambtelijke afstemming komen de volgende voorkeuren naar voren:

- Ambtelijk is om de CO_2-minimumprijs industrie in te voeren met het prijspad minimum CO_2-prijs elektriciteitsopwekking en het prijspad te herijken. Dit met name omdat dit in overeenstemming is met het coalitieakkoord en tegelijkertijd weinig directe impact heeft op de industrie. Wel is er zorg over

de snelheid waarmee een evaluatie wordt gestart (EZK Klimaat en AFEP willen dit zo snel mogelijk).

4. 4. *Afbouw vrijstelling BPM bestelbusjes ondernemers.*

- In het BP23 zitten twee bpm-maatregelen over bestelauto's:
  1) In de bpm geldt momenteel een vrijstelling voor bestelauto's van ondernemers. In het Coalitieakkoord is afgesproken om deze vrijstelling per 1-1-2024 in drie stappen geheel af te schaffen in 1-1-2026. Hierna is het reguliere bpm-tarief voor bestelauto's ook van toepassing voor ondernemers.
  2) Voorts is in het Coalitieakkoord afgesproken om vanaf 2025 een bpm-vrijstelling voor emissievrije bestelauto's te introduceren. Deze vrijstelling geldt zowel voor particulieren als ondernemers. De vrijstelling wordt vanaf 2025 ingevoerd, omdat er tot 2025 al een algehele bpm-vrijstelling is voor alle emissievrije voertuigen.
- Voor de uitwerking van deze maatregelen zijn drie beslispunten opgenomen. Voor de uitvoering is de gefaseerde afbouw van de vrijstelling complex. De oorzaak hiervan is dat bij de inschrijving de afnemer nog niet bekend is. Wie de afnemer is, is echter wel van belang voor de hoogte van het BPM-bedrag.

Afbouwpad vrijstelling

- In het Coalitieakkoord is niet gespecificeerd in welk tempo de vrijstelling bestelauto ondernemer wordt afgebouwd. In de onderliggende raming voor deze maatregel is destijds uitgegaan van een evenredige afbouw: in 2024 een tariefskorting van 66%, in 2025 een korting van 33% en vanaf 2026 geen korting meer.
- Momenteel wordt de raming voor deze maatregel herijkt. Eventuele significante afwijkingen en de oplossingen daarvoor zullen meelopen in de augustusbesluitvorming. Indien een afwijking op deze voorgestelde afbouw relevant zou zijn, bijvoorbeeld voor betere uitvoerbaarheid van de maatregel, wordt dit zo snel mogelijk aan u voorgelegd.

50-50-0
33-66-0

Horizonbepaling

- In het Coalitieakkoord staat bij deze maatregel dat 'De vrijstelling in de bpm voor emissievrije bestelauto's blijft wel bestaan'. Gelet op dat het hier gaat om een bijzondere regeling (belastinguitgaven) moet besloten worden of een horizonbepaling wordt opgenomen
- De horizonbepaling dwingt om aan het einde van deze periode opnieuw de afweging te maken of aan de fiscale faciliteit prioriteit wordt gegeven. Indien deze prioriteit opnieuw wordt gegeven, moet dit budgettair worden gedekt.
- Het opnemen van de horizonbepaling kan mogelijk effect hebben op de geraamde CO_2-reductie en tevens een budgettair effect. De effecten van deze maatregel worden nader onderzocht.
- Ambtelijk IenW heeft aangegeven geen horizonbepaling te willen opnemen, omdat ze verwachten dat de CO2-reductie van de maatregel in 2030 dan lager komt te liggen.

Bestelauto gehandicaptenvervoer

- Voor bestelauto's gehandicaptenvervoer geldt een bpm-teruggaafregeling. In de praktijk is deze zo vormgegeven dat er al een beroep kan worden gedaan op de teruggaaf, voordat de bpm wordt afgedragen omdat het belastbaar feit de tenaamstelling is. Vanaf 2024 verandert het proces. Bij inschrijving van de bestelauto in het kentekenregister wordt straks wel bpm in rekening gebracht. De gebruiker van de regeling gehandicaptenvervoer moet dan achteraf de

betaalde bpm terugvragen. Door het veranderen van het proces ondervinden deze groep een liquiditeitsnadeel.
- Om voornoemde nadeel te voorkomen wordt met de Belastingdienst naar een oplossing gezocht om te voorkomen dat de (relatief grote bedragen) bpm moet worden voorgeschoten. Een optie die wordt uitgezocht is de teruggaafregeling om te zetten naar een vrijstelling.

Infopunt: de afschrijvingstermijn van 5 jaar voor bestelauto's herzien
- Bij het importeren van een tweedehands bestelauto wordt op de verschuldigde bpm aan de hand van de bpm-afschrijvingstabel een forfaitaire korting verleend die is gekoppeld aan de leeftijd van de auto. Naarmate de auto ouder is neemt de verschuldigde bpm af.
- Wij adviseren om de periode van 5 jaar te verlengen, om te voorkomen dat door afschaffing van de vrijstelling geïmporteerde auto's ten opzichte van nieuwe bestelauto's fiscaal aantrekkelijker worden als deze binnen 5 jaar geheel worden afgeschreven.

en wat is het voorstel?

5. Overige aanpassingen in de EB cf. CA in het Belastingplan 2023
- In het CA staat een aantal tariefaanpassingen in de EB en ODE, die per 2023 in moeten gaan. Deze maatregelen zullen daarom worden opgenomen in het pakket Belastingplan 2023:
    1. EB-schuif: verhoging tarief 1e schijf gas en verlaging tarief 1e schijf elektriciteit
    2. Verhoging belastingvermindering vanaf 2023 (225 mln.)
    3. Oploop ODE-tarieven conform BLO-basispad (zoals opgenomen in EZK begroting 2022)
    4. Tariefaanpassingen EB en ODE schijf 2-4 (hierboven beschreven).
- De maatregelen over de afbouw van de WKK-vrijstelling, afschaffen verlaagd tarief voor de glastuinbouw en het afschaffen van de vrijstellingen zullen worden opgenomen in het pakket Belastingplan 2024. Hier volgt volgend jaar een afzonderlijk uitwerkings- en afstemmingstraject voor.

Krachtenveld EB aanpassing 1ste schijf, belastingvermindering en ODE-basispad
De meest betrokken departementen zijn EZK (klimaat), EZK (bedrijfsleven en innovatie), BZK, LNV en SZW. Met SZW heeft geen ambtelijke afstemming plaatsgevonden. Uit de ambtelijke afstemming komen de volgende voorkeuren naar voren:

→ gebeurt dat nog?

- Vanwege de huidige omstandigheden op de energiemarkt als gevolg van de geopolitieke situatie, kan er weerstand bestaan tegen het verhogen van de tarieven op gas in de energiebelasting. In de huidige adviezen is dit niet meegenomen. Wij adviseren om, indien er voor uitstel wordt gekozen, wel principe besluiten te nemen.
- De stijging van de ODE-tarieven zal waarschijnlijk veel vragen/discussie opleveren, omdat deze lastenstijging verstopt zit in de budgettaire plaat van het Coalitieakkoord.
- Andere departementen zullen mogelijk inbrengen dat het ophogen van de ODE-tarieven in strijd is met de CA-afspraak om de SDE en ODE budgetneutraal te ontkoppelen. U kunt dan aangeven dat het klopt dat de SDE en ODE zullen worden ontkoppeld, maar dat ook is afgesproken om de beleidsmatige lastenontwikkeling in de ODE gelijk te houden. Indien de ODE-tarieven niet worden verhoogd, dan ontstaat een lastenrelevante derving van bijna 1 mld. euro per jaar in 2030.

mitigg, transparantie is belangrijk

probleem mee!

6. Verhoging van de vliegbelasting cf. CA in Belastingplan 2023

- Eerder hebben we u geïnformeerd dat het vlakke tarief per passagier wordt verhoogd om tot het taakstellend budget (€ 400 mln. extra opbrengst) uit het coalitieakkoord te komen.
- Het is de verwachting dat COVID19 in 2023 nog grote invloed heeft op de luchtvaart. Voor 2024 en 2025 wordt het effect kleiner. Als gevolg hiervan zou het tarief van de vliegbelasting in 2023 hoger moeten uitvallen dan in 2024 en 2025, om de extra opbrengst van € 400 miljoen per jaar te garanderen.
- Aangezien tariefschommelingen zowel voor belastingplichtigen als de Belastingdienst onwenselijk zijn, stellen we voor om het vlakke tarief per passagier eenmalig te verhogen met € 20,20 naar € 28,58 in 2023. Dit tarief is nog afhankelijk van de definitieve tabelcorrectiefactor, die pas in augustus bekend wordt.
- Hierdoor zal over de drie kalenderjaren in totaal € 1,2 mrd (3x € 400 mln.) opgehaald worden. De lagere opbrengst in 2023 wordt als het ware gecompenseerd door hogere opbrengsten in 2024 en 2025. Zie onderstaande tabel.

Tabel 4: opbrengsten verhoging vliegbelasting met 20,20 euro per passagier

In € mln in prijzen 2023 (+ = opbrengst/ lastenverzwarend)	2023	2024	2025	struct	cumulatief 2023-2025
Totale opbrengst (verhoging met € 20,20)	333	435	431	431	1.198

- Ter vergelijking hieronder de tarieven die Duitsland momenteel hanteert i.h.k.v. hun vliegbelasting. Deze tarieven zijn afhankelijk van de bestemming van de vlucht.

Tabel 5: tarieven die Duitsland momenteel hanteert (in euro/passagier)

Categorie	tarief
Binnen Europa/Noord-Afrika	13,03
Middellange afstand	33,01
Lange afstand	13,03

7. BLO-ontwikkeling ODE

- In het coalitieakkoord is afgesproken om de ODE lastenneutraal te ontkoppelen van de SDE. Uit herijking van de tarieven vanaf 2023 blijkt dat vasthouden aan de bestaande ODE-bedragen in de begroting EZK echter een extra inkomstenkaderrelevante lastenverhoging betekent ten opzichte van het basispad.
- Het voorstel is om deze kaderrelevante ruimte in te zetten voor lastenverlichting, zodat het effect op de lasten per saldo neutraal is. Deze lastenverlichting kan ook 1 op 1 ingezet worden in de ODE om de herijking en het effect hiervan op de energierekening teniet te doen.
- In een eerdere notitie heeft u reeds besloten de ODE te willen afschaffen en de tarieven te willen integreren in de EB. Deze operatie zullen we lastenneutraal in overleg met EZK doorvoeren.

8. Uitstel salderingsregeling

- De afbouw van de salderingsregeling voor zonnepanelen zou per 2023 ingaan. Dit is niet meer haalbaar volgens EZK. Uitstel van deze regeling leidt tot een budgettaire derving van ten minste 40 miljoen tot maximaal 100 miljoen. EZK zal hiervoor dekking moeten vinden. Aankomende 2 weken wordt ambtelijk geprobeerd hieruit te komen.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane (beslispunt 3)

Directie Algemene Fiscale Politiek

persoonsgegevens

nota

Tweede beslisnota pakket Belastingplan 2023

Datum
15 maart 2022

Notanummer
2022-0000093533

Bijlagen
geen

Aanleiding

Op dit moment wordt gewerkt aan de wetgeving voor het pakket Belastingplan 2023. In februari heeft u (staatssecretaris FB) de eerste beslispuntennota ontvangen. Hierbij ontvangt u (beiden) de tweede, waarin wij u (staatssecretaris FB) graag een aantal keuzes voorleggen voor het uitwerken van de wetgeving. Het derde beslispunt is ook relevant voor staatssecretaris TD.

Daarnaast heeft u (staatssecretaris FB) bij de nota over fiscale maatregelen in de Voorjaarsbesluitvorming (bijgevoegd) enkele vragen gesteld die in deze nota beantwoord worden.

30.03.2022
Akkoord
Mue

Onderdeel wetgeving pakket Belastingplan 2023

Beslispunt 1: Frisdrankbelasting

Bent u akkoord met het ophogen van de frisdrankbelasting zoals hieronder beschreven?

Akkoord

- Eerder hebben we u geïnformeerd dat het tarief op frisdrank in 2023 en 2024 wordt verhoogd en in 2024 mineraalwater wordt vrijgesteld. Ook hebben we u gemeld dat het laagste/minimum accijnstarief op bier in gelijke mate wordt verhoogd om te voorkomen dat over alcohol minder belasting wordt betaald dan over frisdrank.
- Om de extra opbrengst van € 300 miljoen te garanderen, zullen de tarieven als volgt worden verhoogd:
    - In 2023 (**incl**. mineraalwaters) met € 11,37 per hectoliter naar € 20,20.
    - In 2024 (**excl**. mineraalwaters) met nog eens € 2,47 per hectoliter naar € 22,67.
- Deze tarieven zijn nog afhankelijk van nieuwe realisatiecijfers, die pas in de zomer bekend worden.

Beslispunt 2: Afschaffen inkomensafhankelijke combinatiekorting (IACK) per 1 januari 2025 voor ouders met kinderen geboren na 2024.

Bent u akkoord met het, in lijn met het coalitieakkoord, in het Belastingplan 2023 opnemen van de maatregel waarmee de IACK in de periode van 1 januari 2025 tot 1 januari 2037 gefaseerd wordt afgeschaft. Dit gebeurt door het recht op de

Akkoord

IACK per 1 januari 2025 te laten vervallen voor ouders met (uitsluitend) kinderen geboren na 31 december 2024.

- De IACK is een heffingskorting (max. € 2.534 in 2022) voor de minstverdienende of alleenstaande ouder die arbeid en zorg combineert voor één of meerdere kinderen die jonger zijn dan 12 jaar, en die ook voldoet aan de overige voorwaarden, met als doel het verhogen van de arbeidsparticipatie van deze groep mensen (voornamelijk vrouwen).
- In het coalitieakkoord is afgesproken om de IACK tussen 1 januari 2025 en 1 januari 2037 gefaseerd af te schaffen door het recht op de IACK te laten vervallen voor ouders met (uitsluitend) kinderen die zijn geboren na 31 december 2024.
- Recht op IACK blijft daarmee, uiterlijk 12 jaar lang tot en met 2036, bestaan voor minstverdienende of alleenstaande ouders die arbeid en zorg combineren over kinderen die jonger zijn dan 12 jaar en die zijn geboren vóór 1 januari 2025.
- De maatregel bestaat uit twee elementen:
  a. afschaffing van de IACK als zodanig; en
  b. het (uiterlijk) 12 jaar lang blijven toekennen van de IACK aan ouders met kinderen die zijn geboren vóór 1 januari 2025 (overgangsrecht).
- Als reden voor de afschaffing van de IACK wordt aangevoerd de eveneens in het coalitieakkoord opgenomen invoering van een herzien stelsel van de kinderopvangtoeslag (KOT), waarbij 95% van de kinderopvangkosten wordt vergoed voor werkende ouders.
- Het is niet zo dat een ouder die gebruikmaakt van de IACK ook per definitie gebruik maakt van de KOT. De IACK is gericht op de alleenstaande en tweede verdieners (vaak vrouwen) met jonge kinderen, waarbij het niet uitmaakt of wel of geen gebruik wordt gemaakt van formele kinderopvang. Dit is een groep de relatief sterk reageert op financiële prikkels. De KOT is uitsluitend gericht op werkende ouders die gebruikmaken van formele kinderopvang.
- De maatregelen samen leiden per saldo tot een (beperkt) negatief effect op de structurele werkgelegenheid. De IACK is per euro effectiever in het stimuleren van het arbeidsaanbod dan de KOT, omdat het gebruik van formele kinderopvang geen voorwaarde voor de IACK is.
- Door het overgangsrecht ontstaat een ongelijke behandeling tussen ouders met (uitsluitend) kinderen die voor 1 januari 2025 zijn geboren (wel IACK) en ouders met (uitsluitend) kinderen die na 31 december 2024 zijn geboren (geen IACK), terwijl beide groepen ouders in dezelfde mate profiteren van het nieuwe stelsel van de KOT. Dit verschil in behandeling zal vermoedelijk tot onbegrip en weerstand leiden bij de ouders met (uitsluitend) kinderen die na 31 december 2024 zijn geboren en mogelijk tot telefonie met de Belastingdienst en bezwaren. Het financiële belang is immers groot.
- Tijdens de formatie is als reden voor dit overgangsrecht aangevoerd dat belastingplichtigen die vóór 2025 al recht hebben op de IACK dit recht niet abrupt mogen verliezen of de IACK verlaagd zien worden.
- De gekozen vormgeving van het overgangsrecht bewerkstelligt dit, maar leidt er ook toe dat ouders die vóór 2025 nog geen gebruik maken van de IACK (bijvoorbeeld omdat er toen nog niet voldoende werd gewerkt), ook recht krijgen op de IACK als op een later moment wel aan alle voorwaarden wordt voldaan.

- Het (uiteindelijk) afschaffen van de IACK maakt het belastingstelsel eenvoudiger en transparanter, doordat de marginale druk vanuit de belastingtarieven meer in lijn komt met de effectieve marginale belastingdruk.
- Daarnaast zorgt afschaffing van de IACK ervoor dat de verschillen in belastingdruk tussen één- en tweeverdienershuishoudens met kinderen worden beperkt.
- De maatregel is een enkelvoudige structuuraanpassing in de systemen van de Belastingdienst en uitvoerbaar per 1 januari 2025, mits de wetswijziging meeloopt in het Belastingplan 2023. Dit wordt nog bevestigd in een definitieve uitvoeringstoets.
- Eerder bent u geïnformeerd over deze wijziging waarbij is aangegeven dat het mogelijk is om de maatregel op te nemen in de Fiscale verzamelwet 2024 of in het Belastingplan 2024. Voor implementatie per 2025 is doorschuiven naar 2024 echter toch niet mogelijk. Voor de voorbereiding van de uitvoering is het namelijk van belang dat de uit te voeren wetgeving vaststaat per eind 2022.
- De (uiteindelijke) afschaffing van de IACK moet leiden tot vereenvoudiging van de uitvoering. Er zullen minder belastingplichtigen in het proces voor een (voorlopige) aanslag betrokken worden en de (toezicht)problematiek bij belastingplichtigen met een in het buitenland woonachtige partner komt te vervallen evenals de co-ouderproblematiek.
- Het gefaseerd afschaffen van de IACK per 2025 levert het volgende op:

Jaar	'25	'26	'27	'28	'29	'30	'31	'32	'33	'34	'35	'36	'37	Struc.	Struc. in
Opbrengst in € mln., prijzen 2025	62	171	288	409	523	640	766	913	1065	1234	1434	1661	1992	1772	2037

Beslispunt 3: wijziging invorderingsrente

Gaat u ermee akkoord om de Invorderingswet 1990 te wijzigen, zodat het flexibeler wordt om in bepaalde gevallen géén invorderingsrente in rekening te brengen?

Akkoord

- Op 17 maart jongstleden bent u (staatssecretaris Fiscaliteit en Belastingen) akkoord gegaan met het aan u voorgelegde beslispunt om bij voorlopige aanslagen 2022 met een box 3-inkomen géén invorderingsrente in rekening te brengen. Hiervoor is een wettelijke grondslag noodzakelijk;
- Verder heeft u gezamenlijk (staatssecretaris Fiscaliteit en Belastingen en staatssecretaris Toeslagen en Douane) besloten om géén invorderingsrente in rekening te brengen over in het kader van corona gepauzeerde toeslaginvorderingen voor zover deze vorderingen worden voldaan middels de aangeboden betalingsregeling in het kader van de opstart van de invorderingsmaatregelen. Voor deze beslissing is eveneens een wettelijke grondslag noodzakelijk. Vooruitlopend op deze wettelijke grondslag wordt een beleidsbesluit opgesteld of een spoedwetstraject gestart. Het kan dus zijn dat dit onderdeel uiteindelijk niet zal meelopen met het Belastingplan 2023. Daarover wordt u in een latere beslisnota voor het pakket Belastingplan 2023 geïnformeerd.

- Het eerste lid van artikel 28 Invorderingswet 1990 (IW 1990) schrijft voor dat bij overschrijding van de voor de belastingaanslag geldende enige of laatste betalingstermijn invorderingsrente in rekening wordt gebracht;
- In het derde lid van artikel 28 IW 1990 is nu een limitatieve opsomming opgenomen met gevallen waarbij géén invorderingsrente in rekening wordt gebracht;
- Het niet in rekening brengen van invorderingsrente kan uitsluitend bij wet worden geregeld. Wanneer het niet wenselijk is om invorderingsrente te rekenen is de huidige situatie dat dit steeds met een wetswijziging moet worden geregeld;
- Wij adviseren u artikel 28, derde lid, IW 1990 te wijzigen en op te nemen dat bij algemene maatregel van bestuur kan worden vastgesteld in welke gevallen er géén invorderingsrente wordt gerekend. De bestaande situaties en de twee nieuwe, hiervoor beschreven situaties zullen hier in ieder geval onder worden gebracht. Het voordeel van deze vormgeving is dat er sneller een grondslag kan worden gecreëerd om geen invorderingsrente in rekening brengen, waardoor makkelijker kan worden ingespeeld op de actualiteit. In de algemene maatregel van bestuur komen de gevallen te staan waarbij géén invorderingsrente in rekening wordt gebracht.

Beslispunt 4: inperking en afschaffing spreidingsmogelijkheid vrijstelling EW

Akkoord

Voor de schenkingsvrijstelling eigen woning (vrijstelling EW) geldt een spreidingsmogelijkheid van drie jaar: een in het eerste jaar onbenut deel van de maximumvrijstelling kan in de daaropvolgende twee kalenderjaren alsnog worden benut.

Bent u akkoord met:
1. de inperking van deze spreidingsmogelijkheid, zodanig dat een verkrijger die in 2022 een EW-schenking heeft ontvangen en de vrijstelling EW niet volledig heeft benut, tot en met 31 december 2023 – en dus niet tot en met 31 december 2024 - de mogelijkheid krijgt om deze vrijstelling EW alsnog, tot ten hoogste het onbenutte gedeelte, aan te vullen?
2. het per 1 januari 2023 laten vervallen van de spreidingsmogelijkheid voor schenkingen EW voor het eerst gedaan in 2023?

- In het Belastingplan 2023 wordt de afschaffing van de vrijstelling EW per 1 januari 2024 opgenomen.
- De spreidingsmogelijkheid houdt in dat als de waarde van de schenking door een schenker in het eerste jaar lager is dan het maximumbedrag van de vrijstelling EW, schenkingen voor de eigen woning door diezelfde schenker aan dezelfde verkrijger in de twee direct daaropvolgende kalenderjaren ook onder die vrijstelling kunnen vallen tot dat maximumbedrag.
- In uw brief van 1 maart jl. aan de TK is vermeld dat het kabinet nog geen besluit heeft genomen over de vraag of deze spreidingsmogelijkheid per 1 januari 2024 helemaal vervalt.
- In uw brief van 8 maart heeft u een verlaging van de vrijstelling EW per 1 januari 2023 voorgesteld tot het bedrag gelijk aan de eenmalige verhoogde vrijstelling schenkbelasting tussen ouders en kinderen (€ 27.231).
- In het verlengde hiervan stellen wij u voor om de spreidingsmogelijkheid per 1 januari 2024 af te schaffen voor schenkingen waarvoor in 2022 voor het eerst een beroep is gedaan op de vrijstelling EW. Voor deze schenkingen mag dan nog worden gespreid/aangevuld in 2023, maar niet meer in 2024. Dit

heeft beperkt materieel terugwerkende kracht, maar dat achten wij gerechtvaardigd omdat het past bij de afschaffing van de vrijstelling EW en omdat door opname hiervan in het Belastingplan 2023 reeds eind 2022 aan iedereen bekend is dat de spreidingsmogelijkheid op 31 december 2023 eindigt. Daarnaast is de burger door het coalitieakkoord reeds bekend dat de vrijstelling EW per 1 januari 2024 wordt afgeschaft. Voor schenkingen waarvoor in 2021 voor het eerst een beroep is gedaan op de vrijstelling EW, blijft spreiding over 2022 en 2023 mogelijk.

- Daarnaast stellen wij u voor om de spreidingsmogelijkheid af te schaffen voor een schenking waarvoor in 2023 voor het eerst een beroep is gedaan op de vrijstelling EW. Afschaffing achten wij logisch omdat de vrijstelling EW voor het jaar 2023 wordt verlaagd tot € 27.231. Voor schenkingen die in 2023 voor het eerst worden gedaan voor de EW is dan per 1 januari 2023 wettelijk geregeld dat geen spreidingsmogelijkheid bestaat.
- Het budgettaire effect van het al dan niet volledig vervallen per 2023 van de spreidingsmogelijkheid is verwaarloosbaar.
- Een andere optie is de spreidingsmogelijkheid van 3 jaar laten bestaan voor schenkingen EW voor het eerst gedaan in 2022 of 2023. Ten aanzien van deze schenkingen zou men tot 1 januari 2025, respectievelijk 1 januari 2026 aanvullend kunnen schenken. Dit achten wij gezien de voorgestelde afschaffing per 1 januari 2024 niet logisch en uitvoeringstechnisch onwenselijk. Een beroep op de vrijstelling EW zou dan immers ook in de aangiften 2024 en 2025 moeten worden verwerkt. Dit leidt tot verwarring bij de burger, omdat de vrijstelling EW dan is afgeschaft. Ook zou gespreid kunnen schenken tot 2025, respectievelijk 2026 tot meer uitworp leiden, omdat het systeem dan geen automatische aanslag kan opleggen. Dit heeft tot gevolg dat dan meer toezicht nodig is.

Onderdeel antwoorden op vragen gesteld bij nota fiscale maatregelen Voorjaarsbesluitvorming

Informatiepunt 1: onderzoek nultarief op de levering van zonnepanelen op andere gebouwen dan woningen

- U heeft gevraagd waarom het onderzoek naar toepassing van het nultarief op de levering van zonnepanelen op andere gebouwen dan woningen niet op korte termijn kan worden afgerond.
- Het begrip 'openbare en andere gebouwen die worden gebruikt voor activiteiten van algemeen belang' is niet nader gedefinieerd in (btw) wet- en regelgeving (in tegenstelling tot woningen). Kort gezegd kunnen we voor woningen aansluiten bij een reeds gedefinieerd en afgebakend begrip terwijl we voor openbare en andere gebouwen een nieuw begrip moeten introduceren (en afbakenen).
- Het is aan de leverancier/installateur van de zonnepanelen om aan te tonen dat zij het nultarief terecht toepassen. Om afbakeningsproblemen en daarmee fiscale geschillen te voorkomen moet nauwkeurig geduid worden welke gebouwen (zouden kunnen) kwalificeren. Dat vergt afstemming met de branche, andere overheden en de Belastingdienst en kan niet op korte termijn worden afgerond. Pas als vaststaat welke gebouwen kwalificeren kan de derving worden vastgesteld. Dit onderzoek wordt zo snel mogelijk opgestart.

- Bij dit onderzoek zullen wij meenemen of, en in welke gevallen, een dergelijke maatregel effectief is. Voor zover de afnemers namelijk geen (volledig) recht hebben op aftrek van voorbelasting (wat voor bijvoorbeeld scholen het geval is), is sprake van een stimulerende maatregel (subsidie) die in een (aanvullende) derving resulteert. Relevant is in dat geval de stimuleringseffectiviteit (doelmatigheid) van verlaagde tarieven. De uitkomst van een onderzoek hiernaar wordt eind 2022 verwacht.

Informatiepunt 2: afbakening zonnepanelen en zonnecellen

- U heeft opgemerkt het verschil tussen zonnepanelen en zonnecellen goed af te bakenen.
- De mogelijkheid die de tarieven-richtlijn creëert is een nultarief op 'zonnepanelen'. Zonnepanelen hebben één functie, het opwekken van energie, en kwalificeren in Europees btw-opzicht als roerende goederen. Zij worden óp het dak gemonteerd en zijn eenvoudig weer weg te nemen zonder dat het gebouw daardoor incompleet wordt. Dit zijn andere producten dan in dakbedekking geïntegreerde zonnecellen. Deze laatste producten hebben een dubbelfunctie (zowel dakbedekking als energieopwekking) en kwalificeren in btw-opzicht als onroerend omdat een gebouw zonder dakbedekking incompleet is. De verschillen tussen deze producten nemen wij mee bij het schrijven van de wetgeving. Het uitgangspunt daarbij is dat Btw-richtlijn géén mogelijkheid creëert om het nultarief toe te passen op, bijvoorbeeld, dakbedekking. Het uitgangspunt bij het schrijven van de wetgeving is om een duidelijke en voor de praktijk werkbare afbakening te creëren. Dit helpt de leveranciers/installateurs (die moeten aantonen dat er zonnepanelen worden geleverd waarop zij het nultarief terecht toepassen) en de Belastingdienst bij de controle van het btw-nultarief.

Informatiepunt 3: planning integrale uitvoerbaarheid fiscale maatregelen

- U heeft gevraagd wanneer de uitvoerbaarheid van alle maatregelen samen integraal getoetst is. Daarbij heeft u een duidelijke planning verzocht.
- Komende periode wordt de desbetreffende wetgeving verder uitgewerkt. Vervolgens worden uitvoeringstoetsen opgesteld voor de maatregelen die afgerond zijn. Deze zijn uiterlijk in augustus afgerond. Dan geven wij ook een beeld van de integrale uitvoerbaarheid van dit pakket op basis van de dan beschikbare informatie.
- Het inzicht bieden in de samenloop van beleid, wet- en regelgeving in de uitvoering is tegelijkertijd een ontwikkeltraject waar uitvoering en beleid samen aan werken. We werken stap voor stap een steeds beter inzicht hierin. De realisatie van deze werkwijze is naar verwachting een meerjarig traject.
- De belangrijkste ontwikkelonderdelen van dit traject zijn:
    - Een 'levend' meerjarig overzicht opstellen van de (fiscale en niet-fiscale) maatregelen die op de Belastingdienst afkomen, zoals uit het coalitieakkoord, Europese verplichtingen, jurisprudentie, etc.
    - Het opbouwen van een meerjarig beeld van (ruimte in) het IV-portfolio van de Belastingdienst. Op basis hiervan moet stap voor stap meer inzicht ontstaan in de samenloop per keten en over de ketens heen.
    - Eerste inschattingen van bijvoorbeeld personeel, toezicht, communicatie en dienstverlening.

- Door het inzicht in de (eventuele) samenloop van verschillende maatregelen te vergroten moet op termijn in elk stadium van de beleidsvoorbereiding het gesprek kunnen plaatsvinden over waar de BD tegen grenzen aanloopt en welke keuze en dilemma's dit met zich meebrengt.
- Sluitstuk blijft de uitvoeringstoets per maatregel waarmee op grond van een concreet uitgewerkte wettekst het precieze capaciteitsbeslag van een maatregel in kaart wordt gebracht. Naarmate we er beter in slagen aan de hand van het meerjarig overzicht van maatregelen en het inzicht in de opbouw van het portfolio in een vroeg stadium keuzes te maken, moet het beter lukken te voorkomen dat we pas in het stadium van de uitvoeringstoets tot de conclusie komen dat een maatregel tot knelpunten in het portfolio leidt.
- Bij de indiening van het pakket belastingplan 2023 en de daarbij horende 'parameterbrief' kan worden ingegaan op de samenloop van het geheel aan voorgenomen maatregelen. De inhoud daarvan zou dan een finalisering van het proces van de komende maanden zijn. In de 'beleids- en uitvoeringsbrief' die voor juni gepland is, kan de kamer meegenomen worden in de dan actuele stand van zaken en eventueel voorziene dilemma's. Met de dit jaar opgedane ervaringen kijken we welke vervolg- en verbeterstappen er mogelijk zijn richting het Belastingplan 2024.

Informatiepunt 4: Wijziging afkoop lijfrente bij arbeidsongeschiktheid

- U heeft gevraagd wanneer u wordt geïnformeerd over de uitwerking van nog twee technische knelpunten. Deze knelpunten worden momenteel verder opgepakt en uitgewerkt met collega's van de Belastingdienst en DGFZ. U wordt hierover voor de zomer verder geïnformeerd. Dit is overigens ruimschoots voor indiening van deze wetgeving, omdat deze maatregel is opgenomen in de Fiscale verzamelwet 2024 en die begin 2023 wordt ingediend.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

TER INFORMATIE
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

Proces bewindspersonenoverleg fiscale klimaatmaatregelen

Datum
22 maart 2022

Notanummer
2022-0000101209

Bijlagen
geen

Aanleiding

Er moet politieke besluitvorming plaatsvinden over de precieze invulling van een aantal fiscale klimaatmaatregelen uit het Coalitieakkoord:

- Aanpassingen tarieven energiebelasting en ODE in de hogere verbruiksschijven
- Afschaffen vrijstelling bpm bestelauto ondernemers
- Aanscherping CO2-heffing industrie
- Introductie minimum CO2-prijs industrie

In de voorbespreking van woensdag 16 maart jl. heeft u gevraagd of het BWO van 18 maart kan worden verplaatst naar een later moment.

23.03.2022

Akkoord

Informatiepunt

- Besluitvorming over de fiscale klimaatmaatregelen staat op de agenda van de Politieke Vierhoek van dinsdag 5 april. De betrokken bewindspersonen die niet in de Vierhoek zitten (MKE, MIenW, MLNV en MVRO) zullen voor deze keer ook worden uitgenodigd (wordt een eenmalige 8-hoek).

Toelichting

- Agendatechnisch bleek het niet mogelijk om op korte termijn het bewindspersonenoverleg van 18 maart te verschuiven naar een ander geschikt moment.
- In overleg met AZ is de besluitvorming over de fiscale klimaatmaatregelen op de agenda gezet van de Politieke Vierhoek van dinsdag 5 april. De betrokken bewindspersonen die niet in de Vierhoek zitten, zullen ook worden uitgenodigd.
- Het voorbereidend DG-overleg heeft reeds op woensdag 16 maart plaatsgevonden. De stukken zullen daarom alleen ter informatie worden gestuurd naar de Ambtelijke Vierhoek van donderdag 31 maart (voorportaal van de Politieke Vierhoek van dinsdag 5 april).
- De stukken over de fiscale klimaatmaatregelen zullen deze week, zoals eerder in een notitie aan u voorgelegd, worden verzonden naar de andere departementen.

- Volgende week ontvangt u ter voorbereiding op de Politieke Vierhoek nog een aanvullende adviesnotitie. In deze notitie zullen we uw opmerkingen en vragen op de notitie van afgelopen weekend meenemen en daarnaast het krachtenveld/positie van de andere bewindspersonen bijwerken.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Verbruiksbelastingen\, Douane en Internationale aang.

Persoonsgegevens

nota

Btw-nultarief voor levering en installatie van zonnepanelen op woningen voor internetconsultatie

Datum
13 april 2022

Notanummer
2022-0000121848

Bijlagen
1. Wettekst consultatie
2. MvT consultatie

18.04.22

Akkoord

Mw

P.S.

Graag Minister Voor Rechtsbescherming 2 formule dat bij internetconsultatie consultatie staat

Aanleiding

U bent recent geïnformeerd over de mogelijkheid om een btw-nultarief te introduceren voor de levering en installatie van zonnepanelen op woningen. U bent onder voorbehoud akkoord gegaan met een btw-nultarief op de levering en installatie van niet-geïntegreerde zonnepanelen op woningen per 1 januari 2023 (derving 28 mln). De maatregel kan in het BP2023 worden opgenomen. Met deze nota leggen wij als beslispunt aan u voor om de bijgevoegde stukken (bijlage 1 en 2) ter openbare internetconsultatie aan te bieden.

Beslispunt 1

Gaat u ermee akkoord de bijgevoegde conceptwetgeving ter openbare internetconsultatie aan te bieden?

Kern

- De markt voor zonnepanelen en zonne-energie kan worden getypeerd als dynamisch en kent snelle technische ontwikkelingen. Om dat speelveld (beter) te overzien is consultatie wenselijk.
- Belangrijkste beleidsmatige aandachtspunt is het verschil tussen zonnepanelen die uitsluitend dienen om energie op te wekken (zgn. niet-geïntegreerde zonnepanelen) en producten die daarnaast ook een andere functie hebben: op dit moment voornamelijk dakbedekking met zonnecellen (zoals dakpannen met zonnecellen).
- U heeft aangegeven het verschil tussen zonnepanelen en dakbedekking goed te willen afbakenen. Een consultatie zal naar verwachting bijdragen aan de kwaliteit van deze afbakening. Met de consultatie beogen we het overleg met de burger en het bedrijfsleven zo breed mogelijk vorm te geven en inzicht te verkrijgen in de mogelijke knelpunten en oplossingen.
- Voorgesteld wordt om de internetconsultatie in april te starten (voor vier weken). Na afloop zullen opmerkingen, eventueel in nader overleg met de sector, verwerkt worden in het wetsvoorstel.
- De internetconsultatie vindt deels gelijktijdig met de uitvoeringstoets plaats. Dat is een niet de standaard werkwijze, maar – gelet op het krappe tijdpad bij een pakket Belastingplan en de wens om het wetsvoorstel te consulteren – onvermijdelijk.
- Gegeven de conditionaliteit zal bij de internetconsultatie expliciet worden aangegeven dat de eventuele invoering afhankelijk is van (i) de

deze week?

uitkomsten van de internetconsultatie, (ii) de uitkomsten van de uitvoeringstoets en (iii) de budgettaire haalbaarheid.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

Invulling aanvullende varianten tariefaanpassing energiebelasting

Datum
14 april 2022

Notanummer
2022-0000122895

Bijlagen
geen

Aanleiding

Eind vorige week hebben we een memo voor sondering van de tariefaanpassingen in de energiebelastingen aan u voorgelegd. In reactie op deze notitie heeft u gevraagd om een aantal extra varianten uit te werken ter voorbereiding op het gesprek met de fiscaal- en klimaatwoordvoerders van de coalitiewoordvoerders. In dit stuk gaan wij nader in op de mogelijke extra varianten voor de tariefaanpassingen in de energiebelasting en vragen we om uw richting.

Het gesprek met de fiscaal- en klimaatwoordvoerders wordt momenteel in overleg met de PA gepland. Voor dit gesprek ontvangt u nog een aparte voorbereiding, waarin de varianten verder zijn uitgewerkt.

18.04.22.
Akkoord
e.d.k.
MvR

Beslispunt

- Deelt u de gekozen invulling van de aanvullende varianten hieronder, waarbij de lastenverzwaring meer is verschoven van de tweede en derde schijf gas naar de vierde schijf gas en elektriciteit? Heeft nog aanvullende aandachtspunten of wensen?

Toelichting

- De varianten hebben betrekking op de volgende CA-afspraken:
  - Energiebelasting minder degressief maken door tarieven in hogere verbruiksschijven gas en elektriciteit te verhogen (struc. 500 mln. lastenverzwaring)
  - Tarief op 2e en 3e schijf elektriciteit verlagen (struc. 500 mln. lastenverlichting).
- In het BWO over de fiscale klimaatmaatregelen lag variant A ter akkoord voor en is afgesproken te kijken naar aanvullende varianten (A+).
- Voor een A+ variant is een groot aantal varianties mogelijk. Om te trechteren hebben wij bij het opstellen van de A+ varianten de volgende uitgangspunten gehanteerd:
  - Gas zwaarder of gelijk belasten per energie-eenheid.
  - A+ verondersteld dat de variant dichter bij A dan bij B ligt. A is dus het uitgangspunt en wordt aangevuld met een lastenverzwaring in de 4e schijf.

- Deze uitgangspunten hebben we interdepartementaal getoetst. Ambtelijk zijn LNV, EZK/bedrijfsleven, EZK/klimaat en BZK het eens met hoe wij deze uitgangspunten hebben toegepast.
- In de interdepartementale afstemming werd ons sterk meegegeven A als uitgangspunt te nemen en zoveel mogelijk oog te houden voor CO_2-reductie en lasteneffecten.
- In tabel 1 is weergegeven hoe de structurele invulling van de envelop voor 2030 (+500 mln. lastenverzwaring en -500 mln. lastenverlichting) kan worden ingevuld. Naast de oorspronkelijke variant A en B zijn drie extra varianten uitgewerkt.
    - Variant A+: 50 mln. van 3e schijf gas naar 4e schijf gas (25 mln.) en 4e schijf elektriciteit (25 mln.)
    - Variant A++: 80 mln. van 3e schijf gas naar 4e schijf gas (25 mln.) en 4e schijf elektriciteit (55 mln.).
    - Variant A+++: 90 mln. van 3e schijf gas naar 4e schijf gas (35 mln.) en 4e schijf elektriciteit (55 mln.).
- De varianten A+ - A+++ zijn verschillende variaties op een lastenverschuiving van de 3e aardgas naar de 4e schijf gas/elektriciteit. Dit heeft er mee te maken dat we de belasting per GJ voor elektriciteit en gas minimaal gelijk willen trekken. De derde schijf aardgas overlapt qua energieverbruik voor een groot deel met de vierde schijf elektriciteit en voor dit deel wordt op moment al aardgas zwaarder belast dan elektriciteit.
- De lastenverzwaring in schijf 2-4 gas heeft het grootste effect op de grootverbruikers.
- Een lastenverschuiving tussen 3e en 4e schijf gas, leidt tot een lastenverlichting bij kleinere energie-intensieve bedrijven en een lastenverzwaring voor grootverbruikers.
- Een lastenverschuiving tussen de 3e en 4e schijf gas, leidt tot een kleinere verduurzamingsprikkel. Het ontmoedigen van gasverbruik in de 3e schijf heeft naar verwachting een groter effect dan het ontmoedigen van gasverbruik in de 4e schijf. In de 4e schijf is de aanvullende prikkel van het verhogen van de energiebelasting bovenop de CO_2-heffing beperkt.

Tabel *1: Structurele invulling enveloppen + 500 mln. euro en – 500 mln. euro in 2030 (in € mln.)*

	Opbrengst per schijf in het basispad nieuw	Variant A	Variant A+	Variant A++	Variant A+++	Variant B
Gas						
Schijf 2	99	+ 210	+ 210	+ 210	+ 210	+ 125
Schijf 3	96	+ 290	+ 240	+ 210	+ 200	+ 125
Schijf 4	138	+ 0	+ 25	+ 25	+ 35	+ 87
Elektriciteit						
Schijf 2	861	-323	-323	-323	-323	-300
Schijf 3	1.513	-177	-177	-177	-177	-200
Schijf 4	30	+ 0	+ 25	+ 55	+ 55	+ 163

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst
de minister van Financiën

Directie Verbruiksbelastingen\, Douane en Internationale aang.

persoonsgegevens

nota

Beslisnotitie afbouw bpm-vrijstelling bestelauto ondernemers

Datum
21 april 2022

Notanummer
2022-0000131033

Bijlagen
geen

Aanleiding

In het Coalitieakkoord is afgesproken om per 2024 de vrijstelling in de bpm voor bestelauto's van ondernemers in drie stappen af te bouwen naar nul in 2026 (hierna: de bpm-maatregel). Daarnaast is afgesproken dat de vrijstelling voor emissievrije bestelauto's blijft bestaan (nu geldt tot 2025 een generieke bpm-vrijstelling voor alle emissievrije voertuigen). Beide maatregelen worden opgenomen in het BP2023.

Bij de uitwerking van de maatregel zijn drie belangrijke aandachtspunten naar boven gekomen waardoor er keuzes gemaakt moeten worden die afwijken van het Coalitieakkoord. In deze notitie wordt u over deze drie punten nader geadviseerd.

Punten 1 tot en met 3 ter beslissing en advies aan staatssecretaris
Punt 3 ter beslissing en advies aan minister

1. Gaat u akkoord met het in plaats van de netto catalogusprijs kiezen voor een andere grondslag voor de bpm voor bestelauto's en om ten behoeve van de augustusbesluitvorming zowel een variant gebaseerd op gewicht als een variant gebaseerd op CO_2-uitstoot uit te werken?
2. Gaat u akkoord met het uitwerken van de effecten op het beleid, budgettair, en de uitvoering zijn als de bpm-vrijstelling in 1 keer wordt afgeschaft en dit samen met andere openstaande punten te wegen in de augustusbesluitvorming?
3. Gaat u akkoord met het in kaart brengen van opties gericht op bestelauto's om de verwachte budgettaire derving ten opzichte van de startnota te dekken?

Kern

Beslispunt 1

- We adviseren om in plaats van de netto catalogusprijs te kiezen voor een andere grondslag voor de bpm bestelauto's en om ten behoeve van de augustusbesluitvorming zowel een variant gebaseerd op gewicht als een variant gebaseerd op CO_2-uitstoot uit te werken.

Akkoord MK 28.04.22

→ Moet wel met 18k worden afgeteld, d'orle Ed

→ als er opties, ok

als opties wel £

- De Belastingdienst heeft namelijk aangegeven dat de netto catalogusprijs als grondslag voor de bestelauto's van ondernemers zeer moeilijk handhaafbaar is.
- Als alternatief kan worden gekeken naar authentieke voertuiggegevens die worden aangeleverd door de RDW, zoals gewicht en CO2-uitstoot. De effecten hiervan onderzoeken we.
    - Een grondslag op basis van CO2 heeft als voordeel dat geen fiscale regeling nodig is om EV vrij te stellen. Nadeel is hierdoor wel grondslagerosie ontstaat bij ingroei EV, die opgevangen zal moeten worden in het MRB Plus tarief vanaf 2030.

Beslispunt 2

- We adviseren, vanwege de uitvoeringsgevolgen voor de Belastingdienst, om uit te werken wat de effecten op het beleid, budgettair, en de uitvoering zijn als de bpm-vrijstelling in 1 keer wordt afgeschaft en dit samen met andere openstaande punten te wegen in de augustusbesluitvorming.
- De in het Coalitieakkoord afgesproken afbouw in drie stappen was een politiek compromis om de effecten van het afschaffen van de vrijstelling voor ondernemers te verzachten en aan te sluiten bij de marktontwikkelingen.
- De Belastingdienst heeft echter aangegeven dat voor de afbouw van de vrijstelling een nieuwe en tijdelijke processtroom moet worden ingericht voor ondernemers die in de jaren 2024 en 2025 - net als particuliere kopers van een bestelbusje– aangifte moeten doen. De stapsgewijze afbouw leidt daardoor tot forse IV-inspanningen ten opzichte van afschaffing in 1 keer.
- We stellen daarom voor uit te zoeken wat het beleidsmatig, budgettair, en qua uitvoering zou betekenen om in 1 keer af te schaffen.

Beslispunt 3

- We adviseren om, eveneens ter voorbereiding op de augustusbesluitvorming, binnen de motorrijtuigenbelasting en bpm opties gericht op bestelauto's in kaart te brengen om de verwachte budgettaire derving ten opzichte van de startnota te dekken.
- Zoals gebruikelijk worden de budgettaire effecten bij het voorbereiden van de wetgeving herijkt en verfijnd.
- Ten behoeve daarvan is het model waarmee de budgettaire en beleidseffecten in kaart worden gebracht verbeterd. Uit een eerste analyse met dit verbeterde model (nog berekend met de netto catalogusprijs als grondslag), blijkt dat er meer emissievrije bestelauto's in het wagenpark groeien dan eerder geraamd in het Coalitieakkoord. De extra ingroei van emissievrije bestelauto's veroorzaakt extra budgettaire derving van inkomsten uit brandstofaccijnzen en bpm.
- De CO2-reductie neemt hierdoor in 2030 naar verwachting toe van 0,7 Mton naar 0,9 Mton, maar tegelijkertijd ligt de budgettaire opbrengst (door derving in accijnzen en bpm in met name de laatste jaren van de periode 2024 -2030) circa € 1 miljard lager (cumulatief 2024-2030) dan in het Coalitieakkoord verwacht (cumulatief € 2,2 miljard). Dit vergt dekking. We stellen voor dit in kaart te brengen binnen het domein van de bestelauto.
- In het kader van uitvoeringstechnische haalbaarheid heeft het de voorkeur om te zoeken naar parameterwijzigingen en geen structuurwijzigingen.

Alle beslispunten

- Aangezien de bovenstaande punten afwijken van het Coalitieakkoord, zal nadere besluitvorming hierover ook politieke sondering/besluitvorming vergen.
- Indien u akkoord gaat met de bovenstaande beslispunten, stellen wij voor het politieke proces in gang te zetten, nadat wij een en ander in kaart hebben gebracht.

Toelichting

Netto catalogusprijs als grondslag in de bpm

- De grondslag van de huidige bpm voor personenauto's is de CO_2-uitstoot. De grondslag van de huidige bpm voor bestelauto's en motorrijwielen is de netto catalogusprijs. Ook de bijtelling in de inkomstenbelasting is gebaseerd op de netto catalogusprijs.
- Door de vrijstelling in de bpm voor bestelauto's van ondernemers is op dit moment bij het overgrote deel van de bestelauto's géén bpm verschuldigd.
- Dit geldt jaarlijks voor gemiddeld circa 87.000 van de 90.000 bestelauto's die het Nederlandse wagenpark instromen (aandeel import bedraagt circa 30%).
- Dat verandert bij de stapsgewijze afbouw en afschaffing van de vrijstelling.
- Uit een analyse van de BD blijkt dat de netto catalogusprijs als grondslag zeer moeilijk handhaafbaar is.
    - De netto catalogusprijs is een gegeven dat door de autobranche zelf wordt vastgesteld. In tegenstelling tot bijvoorbeeld de CO_2-uitstoot is de netto catalogusprijs geen authentiek gegeven van een voertuig dat wordt opgenomen in het kentekenregister. De RDW is daarom niet verantwoordelijk voor de juistheid van de netto catalogusprijs die wordt vastgelegd in het kentekenregister.
    - Voor de officiële import van nieuwe voertuigen wordt de netto catalogusprijs door de officiële importeur aangeleverd bij het doen van aangifte. De controle op deze gegevens kan alleen achteraf plaatsvinden aan de hand van de administratie van de officiële importeur.
    - Voor bestelauto's die via de parallelimport worden geïmporteerd is op het moment van de BPM-aangifte helemaal geen contra informatie beschikbaar. Voor de controle is de medewerking vereist van een officiële importeur, ook al voert deze het voertuig zelf niet in. Verder leert de ervaring dat voor de parallelimport de opgegeven netto catalogusprijs lang niet in alle gevallen naar waarheid wordt ingevuld. Ook worden opties hierbij al snel over het hoofd gezien, waardoor ook een welwillende belastingplichtige onbedoeld een fout kan maken.
    - Het blijven hanteren van de netto catalogusprijs als grondslag voor bestelauto's vergt inspanningen die de BD niet waar kan maken. Controle bij aangifte zal daarom slechts beperkt kunnen plaatsvinden. Bij het toch toepassen van deze grondslag zal dan geaccepteerd moeten worden dat er nauwelijks toezicht plaatsvindt op de opgegeven netto catalogusprijs.
    - Indien de inspecteur na controle besluit over te gaan tot een naheffing (op basis van de gegevens van de officiële importeur) wordt zeker voor de bestelauto's die via de parallelimport worden geïmporteerd veel bezwaar en beroep verwacht. Ook bij een zeer kleine onjuistheid (enkele euro's) in de naheffing ontstaat namelijk recht op

proceskosten en immateriële schadevergoeding. Deze vergoedingen zijn de drijvende kracht achter het verdienmodel van *no cure no pay* bedrijven en leggen nu al veel druk op het systeem.

- Daarnaast wordt voor de bpm gewerkt aan het technisch realiseren van het voorinvullen van de bpm-aangiften. Het voorinvullen van aangiften kan alleen op basis van betrouwbare en authentieke brongegevens. De netto catalogusprijs is, in tegenstelling tot het gewicht en de CO_2-uitstoot, geen authentiek gegeven dat door de RDW in het kentekenregister wordt opgenomen.

Alternatieve grondslag

- Als alternatief voor de netto catalogusprijs kan worden gekeken naar authentieke gegevens van het voertuig die de RDW registreert in het kentekenregister, zoals voertuiggewicht en CO_2-uitstoot.
- Deze authentieke gegevens dienen te voldoen aan hoge, bij of krachtens de wet geregelde kwaliteitseisen wat betreft betrouwbaarheid en actualiteit. De BD mag van de juistheid van deze gegevens uitgaan zonder nader onderzoek. Het ligt om die reden voor de hand bij dergelijke gegevens aan te sluiten.
- We hebben daarom gekeken in hoeverre de spreiding van een bpm op CO_2-uitstoot of gewicht bij bestelauto's verschilt van een bpm op netto catalogusprijs.
- Uit deze globale analyse volgt dat de CO_2-uitstoot en gewicht (met een vast tarief per gram CO_2 of kg gewicht) een vergelijkbare spreiding geven als bij de huidige bpm op basis van de netto catalogusprijs.
- Daarbij ontstaan op microniveau wel verschuivingen: in verhouding lijken duurdere bestelauto's net wat gunstiger uit te komen dan goedkopere bestelauto's, zowel bij de CO_2-uitstoot als gewicht als grondslag, waarbij dit effect bij gewicht wat groter is en bij gewicht de spreiding ook wat afneemt.
- Het verschuiven van de bpm-grondslag naar gewicht of CO_2-uitstoot kent de volgende overwegingen:

  CO_2-uitstoot als grondslag

  - De bpm-maatregel vormt in het Coalitieakkoord één van de maatregelen in het kader van het terugdringen van de CO_2-uitstoot in de mobiliteitssector om de klimaatdoelen te kunnen halen en om de luchtkwaliteit te verbeteren. Een grondslag gebaseerd op CO_2-uitstoot sluit hier het beste op aan. De personenauto's worden in de Wet BPM 1992 ook belast op basis van de CO_2-uitstoot (tot en met 2009 was dit op basis van de netto catalogusprijs).
  - Er is geen aparte vrijstelling voor emissievrije bestelauto's meer nodig, omdat dit inherent is aan de CO_2-grondslag van de bpm. Dit betekent ook dat het vraagstuk rondom het wel/niet opnemen van een horizonbepaling hiermee van tafel is.
  - De bpm-opbrengst uit bestelauto's loopt op langere termijn leeg als alle nieuwe bestelauto's emissievrij worden.
    Indien de voorkeur is om structureel wel bpm-opbrengsten uit de aanschaf van bestelauto's te genereren, dan moet op een langere termijn de bpm-grondslag weer worden aangepast.
    Indien de voorkeur is om de bpm-opbrengst van bestelauto's op termijn leeg te laten lopen zou, zoals in het Coalitieakkoord afgesproken, de voornoemde grondslagerosie in het kilometertarief van de MRB Plus moeten worden verrekend. De facto komt dit dan zowel bij bestelauto's als personenauto's terecht in het

kilometertarief. Aangezien de bpm bij personenauto's nu ook op de CO_2-uitstoot gebaseerd is, geldt omgekeerd ook dat die grondslagerosie zowel bij bestelauto's als personenauto's terecht komt in het kilometertarief. Maar de gemiddelde bpm bij bestelauto's is ongeveer twee keer zo hoog als bij personenauto's, dus dit zorgt voor een herverdeling tussen bestelauto's als personenauto's.

Gewicht als grondslag

- Gewicht zorgt, net als de netto catalogusprijs, voor een stabiele grondslag en daarmee blijft de bpm-opbrengst uit bestelauto's ook op de langere termijn structureel, mits emissievrije bestelauto's niet structureel worden vrijgesteld. Niet structureel betekent dat er een horizonbepaling nodig is voor de vrijstelling emissievrije bestelauto.
- Elektrische bestelauto's zijn door de accupakketten gemiddeld zwaarder dan de fossiele varianten, waardoor de elektrische bestelauto's relatief gezien meer bpm betalen, indien de grondslag gewicht wordt. Hierdoor zal (sec) het afschaffen van de bpm-vrijstelling de facto geen CO_2-reductie meer opleveren. Dit kan (tijdelijk) worden ondervangen door een aparte fiscale regeling in te stellen voor emissievrije bestelauto's (volledige of gedeeltelijke vrijstelling), zoals nu ook is opgenomen in het Coalitieakkoord. Indien de emissievrije bestelauto structureel wordt vrijgesteld, dan ontstaat er grondslagerosie die in het kilometertarief van de MRB plus zal moeten worden gecompenseerd.

Afbouw van de bpm-vrijstelling ondernemers in drie jaar

- In het coalitieakkoord is afgesproken om de bpm-vrijstelling voor ondernemers niet in 1 keer, maar in drie stapjes af te bouwen. Op deze manier worden ondernemers niet in 1 keer geconfronteerd met een forse lastenstijging en worden forse anticipatie-effecten in de markt voorkomen of verkleind.
- Daarnaast is de markt voor elektrische bestelauto's nog volop in ontwikkeling en neemt het handelingsperspectief voor ondernemers richting 2030 toe; door de vrijstelling langzaam af te bouwen wordt er rekening mee gehouden dat een elektrische bestelauto in de beginjaren nog niet voor alle ondernemers een goed alternatief is.
- Op dit moment hoeft een ondernemer die een bestelauto koopt geen aangifte te doen. Als de bestelauto wordt tenaamgesteld krijgt de BD van de RDW een signaal uit het kentekenregister. De BD checkt vervolgens in het systeem of er sprake is van ondernemer of van een particulier. Als het een particulier is verstuurt de BD een bericht met het verzoek tot het doen van aangifte. Als het een ondernemer worde de ondernemersvrijstelling automatisch toegepast.
- In de uitwerking van de maatregel blijkt dat de stapsgewijze afbouw van de vrijstelling voor de Belastingdienst tot forse IV-inspanningen leidt, omdat de Belastingdienst voor de jaren 2024 en 2025 een nieuwe en tijdelijke aangifteprocesstroom moet inrichten voor de ondernemers. De afbouw en de afschaffing van de vrijstelling pakken namelijk uit als twee op zichzelf staande maatregelen.
- Door de afbouw ontstaat voor de ondernemers een tijdelijke aangifteplicht (voor 2024 en 2025) die weer vervalt zodra de vrijstelling is afgeschaft (vanaf 2026). Vanaf dat moment gaat de importeur of dealer die de bestelauto in het kentekenregister inschrijft de aangifte doen. Dit aangifteproces wordt al toegepast bij de personenauto's.

- Het gaat hierbij om de volgende geraamde IV-inspanningen:
  - Het introduceren van de aangifte voor ondernemers, het uitbouwen hiervan én het vanaf 2026 wijzigen naar aangifte door inschrijver kost naar verwachting circa 1.500 IV-dagen.
  - De impact is in 2023 het grootst. De aangifteplicht voor ondernemers moet dan worden geautomatiseerd. Dit vergt naar verwachting 1.000 IV-dagen. Verwacht wordt dat hierdoor in 2023 ongeveer de helft van de IV capaciteit voor de BPM in beslag wordt genomen.
  - De benodigde IV-inspanningen zijn naar verwachting omvangrijker als de grondslag netto catalogusprijs wordt gehandhaafd.
- De benodigde IV-inspanningen voor het inregelen van de stapsgewijze afbouw heeft gevolgen op de implementatietermijn van andere dossiers, zoals uitstel van moderniserings- en vernieuwingstrajecten. Maar ook voor wetswijzigingen en beleidsmatige wensen zoals het verstevigen van het toezicht op de parallelimport.
- Voor de uitvoering is het in één keer afschaffen van de vrijstelling wenselijker. Hierdoor hoeft er geen nieuwe aangiftestroom te worden geautomatiseerd én uitgebouwd, waardoor de totale IV-impact waarschijnlijk klein is (<250 IV-dagen). Er hoeft dan waarschijnlijk niet te worden geprioriteerd in het portfolio.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Verbruiksbelastingen\, Douane en Internationale aang

Persoonsgegevens

nota

Kamervragen Boulakjar en Romke de Jong (beiden D66)

Datum
10 mei 2022

Notanummer
2022-0000141090

Bijlagen
1. Aanbiedingsbrief
2. Antwoorden

Aanleiding

Op 21 april 2022 hebben de Tweede Kamerleden Boulakjar en Romke de Jong (beiden D66) enkele vragen aan u en de minister voor Volkshuisvesting en Ruimtelijke Ordening gesteld over btw op zonnepanelen.

Beslispunt

Gaat u akkoord met bijgaande beantwoording van de Kamervragen (bijlage 2)? Zo ja, dan verzoeken wij u bijgaande aanbiedingsbrief (bijlage 1) te ondertekenen en mede namens de minister voor Volkshuisvesting en Ruimtelijke Ordening te verzenden.

17.05.22
Akkoord
Mee

Kern

- De Kamervragen zijn een reactie op het internetconsultatievoorstel 'Btw-nultarief op de levering en installatie van zonnepanelen op of in de onmiddellijke nabijheid van woningen'.
- De Kamerleden vragen hoofdzakelijk naar de reikwijdte van dit btw-nultarief en naar de ambities van het kabinet om daken 'vol te leggen' met zonnepanelen.
- De antwoorden maken duidelijk dat de regeling ruim is opgezet. De reikwijdte in het consultatievoorstel is dat het btw-nultarief van toepassing is op zonnepanelen op of in de onmiddellijke nabijheid van woningen, zoals bijvoorbeeld zonnepanelen op een schuur, een garage, in de tuin of een uitbouw die bij de woning hoort.
- Zodoende kunnen dus ook zonnepanelen die door of in opdracht van consumenten verenigd in een postcoderoos, woningcorporaties en particuliere verhuurders worden gelegd op of in de onmiddellijke nabijheid van woningen onder het btw-nultarief vallen.
- Daarnaast wordt aangegeven dat het consultatievoorstel primair beoogt de administratieve- cq uitvoeringslast voor particuliere zonnepaneelhouders en de Belastingdienst te verlichten.
- In de nabije toekomst wordt onderzocht of het mogelijk en wenselijk is zonnepanelen op openbare en andere gebouwen te faciliteren (dit is mogelijk op grond van de Btw-richtlijn), en zo ja, of een btw-nultarief daarvoor beleidsmatig een verstandige route is (hieraan zijn namelijk budgettaire gevolgen en afbakeningsproblematiek verbonden).
- In de zonnebrief, die de minister voor Klimaat en Energie binnenkort naar de Kamer zal versturen, zal nader worden ingegaan op de wijze waarop het kabinet het huidige tempo van de realisatie van zonnepanelen op

geschikte daken wil behouden en waar mogelijk kan versnellen (de brief gaat niet over btw).
- De antwoorden zijn ook afgestemd met ambtelijk EZK, maar zij geven aan dat deze niet mede namens de minister van K&E hoeven te worden verstuurd.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

Variant energiebelasting in impactanalyse fiscale klimaatmaatregelen

Datum
13 mei 2022

Notanummer
2022-0000147650

Bijlagen
geen

Aanleiding

In het bewindspersonenoverleg over de fiscale klimaatmaatregelen (5 april jl.) is afgesproken dat - ten behoeve van finale besluitvorming in augustus - een impactanalyse wordt gemaakt van het effect van de fiscale klimaatmaatregelen op de lastendruk voor bedrijven en de klimaatwinst. De besluitvorming (in potlood) over de tariefaanpassingen in de energiebelasting is nog niet volledig afgerond. In deze notitie leggen we daarom aan u ter akkoord voor welke variant we kunnen meenemen in de impactanalyse.

Beslispunt

Bent u ermee akkoord dat we in de impactanalyse voor de tariefaanpassingen in de hogere verbruiksschijven van de energiebelasting variant A+ meenemen?

17.05.22
Akkoord
Ik wil ook hierbij politieke steun voor A+, alvorens opdracht mag worden gezet.
Mw

Toelichting

Impactanalyse fiscale klimaatmaatregelen

- In het BWO van 5 april jl. is verzocht om een impactanalyse over de fiscale klimaatmaatregelen die worden opgenomen in het BP2023 en waarover in augustus finale besluitvorming plaatsvindt.
- De impactanalyse wordt momenteel uitgezet bij een extern onderzoeksbureau en naar verwachting begin augustus opgeleverd.
- De impactanalyse is opgesplitst in twee delen.
- Het eerste deel bevat twee effectstudies, waarin voor de aanscherping van de CO_2-heffing industrie en de aanpassingen in de energiebelasting de lasteneffecten (voor het bedrijfsleven) en de CO_2-reductie in kaart worden gebracht.
- Het tweede deel bestaat uit een synthese-onderzoek waarin het lasteneffect voor het bedrijfsleven en de klimaatwinst van de volgende drie lastenmaatregelen in samenhang worden bekeken:
  - Aanscherping CO_2-heffing industrie
  - Tariefaanpassingen energiebelasting
  - Afschaffen bpm-vrijstelling bestelauto ondernemer (deze maatregel wordt parallel door een ander onderzoeksbureau reeds nader

doorgerekend en is daarom niet opgenomen in het eerste deel van de impactanalyse).

- Voor het uitvoeren van de impactanalyse moeten we uiterlijk 1 juni de beleidsmatige uitgangspunten meegeven aan het onderzoeksbureau. Mogelijk is de politieke sondering over de invulling van de tariefaanpassingen in de hogere verbruiksschijven van de energiebelasting dan nog niet helemaal afgerond.
- We adviseren om ten behoeve van de impactanalyse variant A+ door te geven. Deze variant is ambtelijk met de betrokken ministeries afgestemd en sluit aan bij de wens van het BWO om ook een deel van de lastenverzwaring in het tarief elektriciteit te realiseren, zonder dat de CO_2-winst te sterk wordt afgezwakt.

Varianten hogere verbruiksschijven energiebelasting

- In het CA is over de tariefaanpassingen in de hogere verbruiksschijven van de energiebelasting het volgende afgesproken:
  - Energiebelasting minder degressief maken door tarieven in hogere verbruiksschijven gas en elektriciteit te verhogen (struc. 500 mln. lastenverzwaring)
  - Tarief op 2e en 3e schijf elektriciteit verlagen (struc. 500 mln. lastenverlichting).
- In tabel 1 is weergegeven hoe deze twee tariefaanpassingen kunnen worden ingevuld. Het grootste verschil tussen de varianten is de invulling van de 500 mln. euro lastenverzwaring
- In het BWO over de fiscale klimaatmaatregelen lag variant A ter akkoord voor en is afgesproken te kijken naar aanvullende varianten (A+), omdat in variant A de 500 mln. lastenverzwaring volledig werd gerealiseerd via een verhoging van de tarieven gas en het tarief elektriciteit niet wordt verhoogd.
- Om hieraan tegemoet te komen hebben we variant A+ opgesteld, waarin een deel van de lastenverzwaring ook in de 4e schijf elektriciteit en 4e schijf gas wordt gerealiseerd.
- In de interdepartementale afstemming werd ons sterk meegegeven A als uitgangspunt te nemen en zoveel mogelijk oog te houden voor CO_2-reductie en lasteneffecten. Ambtelijk zijn LNV, EZK/bedrijfsleven, EZK/klimaat en BZK akkoord met variant A+. Deze variant moet wel nog politiek gesondeerd worden.

Tabel *1: Structurele invulling enveloppen + 500 mln. euro en – 500 mln. euro in 2030 (in € mln.)*

	Variant A	Variant A+	Variant B
Gas			
Schijf 2	+ 210	+ 210	+ 125
Schijf 3	+ 290	+ 240	+ 125
Schijf 4	+ 0	+ 25	+ 87
Elektriciteit			
Schijf 2	-323	-323	-300
Schijf 3	-177	-177	-200
Schijf 4	+ 0	+ 25	+ 163

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Directe Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

nota

Toepassing multiplier bij fiscale partners voor giften aan culturele ANBI's

Datum
26 mei 2022

Notanummer
2022-0000114817

Bijlagen
1. Kamerbrief
2. Juridische analyse
3. Brief adviseur

Aanleiding

Op 28 september 2020 heeft een belastingadviseur vragen gesteld over de toepassing van de verhoging van 25% van giften aan culturele algemeen nut beogende instellingen (hierna: de multiplier) in de inkomstenbelasting. Bij de beantwoording van deze vragen is geconcludeerd dat de multiplier sinds de invoering in 2012 onjuist is toegepast. Wij achten het raadzaam om de Tweede Kamer te informeren over deze onjuiste toepassing en om de wet te wijzigen zodat de wettekst in lijn wordt gebracht met de uitvoeringspraktijk. In deze nota wordt daarom allereerst uw akkoord gevraagd om de Tweede Kamer te informeren en wordt u vervolgens een beslispunt over de wetswijziging voorgelegd. Als laatste informeren wij u over de gevolgen voor lopende jaren en het verleden. In de bijlagen van deze nota vindt u de conceptbrief aan de Tweede Kamer (bijlage 1), de juridische analyse (bijlage 2) en tot slot de conceptbeantwoording van de gestelde vragen per brief (bijlage 3).

wat zijn de verschillen?? krijg het statiek dubbel.
19.06.22

Beslispunt 1: instemmen met Kamerbrief

Wij adviseren u in te stemmen met de opgestelde Kamerbrief (bijlage 1). Indien u dat doet, verzoeken wij u de brief te ondertekenen.

Akkoord

Beslispunt 2: Wetswijziging multiplier

1. Wij adviseren u de wet op korte termijn te wijzigen zodat deze in lijn wordt gebracht met de uitvoeringspraktijk van de afgelopen 10 jaar (max. € 1.250 bij fiscale partners).

Het alternatief is om te verduidelijken dat de maximale verhoging nu € 2.500 is bij fiscale partners. Dan is er minder haast en kan – zoals eerder was gepland – de verduidelijking opgenomen worden in de Fiscale verzamelwet 2024. Dit wordt echter om diverse redenen minder wenselijk geacht. Ook zou dit een budgettaire derving met zich meebrengen. Dit moet dan worden gedekt in het inkomstenkader.

Akkoord

2. Indien u zich kan vinden in de geadviseerde aanpak is het verstandig de wet zo snel mogelijk te wijzigen zodat de Belastingdienst niet langer dan noodzakelijk rekening hoeft te houden met een verhoging van € 2.500. Het

Akkoord

Belastingplan 2023 is daarvoor de eerste mogelijkheid. Wij vragen uw akkoord om deze wijziging daar in op te nemen.

Kern

- Sinds 2012 wordt het bedrag aan aftrekbare giften aan culturele algemeen nut beogende instellingen (hierna: culturele giften) in de inkomstenbelasting verhoogd met de multiplier.
- In de wet is geregeld dat de verhoging 25% van het bedrag van de culturele giften is en maximaal € 1.250 bedraagt. In de praktijk (dat wil zeggen: in het aangifteprogramma van de Belastingdienst en in de commerciële software voor het doen van aangifte inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen) en de ramingen is ervan uitgegaan dat, ingeval de belastingplichtige een fiscale partner heeft, het maximumbedrag van € 1.250 voor hen samen geldt.
- Mogelijk omdat het slechts om weinig gevallen gaat waar dit speelt en in de toelichting niets over deze werkwijze wordt gezegd, is de juistheid van deze praktijk nooit aan de orde gesteld, totdat op 28 september 2020 hierover vragen zijn gesteld door een belastingadviseur.
- Deze vragen hebben geleid tot een bredere juridische analyse (zie bijlage 1). Hieruit volgt dat op grond van de wettekst het maximumbedrag van € 1.250 per belastingplichtige (dus ook per fiscale partner) geldt en dat voor fiscale partners dus een gezamenlijk maximumbedrag van € 2.500 geldt.
- Bovenstaande betekent dat belastingaanslagen in het verleden op een onjuist bedrag zijn vastgesteld. Dit maakt het onvermijdelijk dat de aanslagen in het verleden, minimaal over de laatste 5 jaar, juist vastgesteld dienen te worden. Op dit moment wordt uitgewerkt wat de gevolgen zijn voor lopende jaren en het verleden. Wij zullen u hier eind augustus nader over informeren.
- Daarnaast wordt op dit moment bezien op welke wijze rekening kan worden gehouden met het juiste bedrag van de multiplier in de aanslagen van lopende jaren en het verleden. Dit is gelet op de uitvoeringsaspecten niet eenvoudig en daarom kunnen wij u helaas nog geen concrete beslispunten voorleggen. Middels deze nota willen we u wel alvast op de hoogte brengen van de onjuiste toepassing van de multiplier, mede doordat de beantwoording op de vragen van de adviseur al enige tijd is uitgesteld en we hier niet veel langer meer mee kunnen wachten.
- Zodra de uitvoeringsgevolgen voor het aanpassen van de belastingaanslagen voor het heden en verleden en het effect op de niet-belastingontvangsten in kaart zijn gebracht, zullen de deze kosten moeten worden ingepast binnen artikel 1 van de Financiënbegroting.
- Over de wijze waarop de Belastingdienst rekening kan houden met het juiste bedrag van de multiplier in de aanslagen van de lopende jaren en het verleden wordt u in een latere nota eind augustus nader geïnformeerd.
- In de brief aan de belastingadviseur wordt de inhoudelijke conclusie gedeeld en geven wij aan dat de gevolgen van de onjuiste toepassing van de multiplier nog in kaart worden gebracht.

- Dit antwoord kan tot publiciteit leiden. Daarnaast is het goed mogelijk dat na beantwoording van de vragen, belastingplichtigen in bezwaar komen tegen de onjuiste toepassing van de multiplier of een verzoek indienen voor ambtshalve vermindering van de aanslag. Deze bezwaren en verzoeken zullen dan conform de juridische analyse waar nodig moeten worden toegekend.
- Wij achten het ook raadzaam om de Tweede Kamer te informeren over de onjuiste toepassing van de multiplier.
- Tot slot wordt geadviseerd om de wet te wijzigen zodat deze in lijn wordt gebracht met de uitvoeringspraktijk. Wij zijn van mening dat – hoewel dit juridisch niet goed is uitgewerkt – de uitvoeringspraktijk wel de destijds beoogde toepassing van de wet volgt. Bovendien zou het een groot beroep doen op het IV-portfolio van de Belastingdienst als zij de uitvoering in lijn moeten brengen met de juridische analyse. In de totale weging van de IV-portfolio lijkt dit niet verstandig, gezien de prioriteiten die er liggen op andere dossiers zoals box 3.

Toelichting

Toelichting bij beslispunt 1: instemmen met Kamerbrief
In de Kamerbrief wordt de Tweede Kamer – in lijn met de kern van deze nota - geïnformeerd over de onjuiste toepassing van de multiplier bij fiscale partners.

- Daarbij wordt toegelicht wat de multiplier is en welke fout er is gemaakt. Ook wordt aangegeven dat dit voor eerdere en lopende jaren gevolgen heeft, maar de exacte gevolgen daarvan en de wijze waarop de aanslagen op het juiste bedrag vastgesteld kunnen worden nog onderzocht wordt. Daar zal de Kamer eind augustus over worden geïnformeerd. Bij het informatiepunt van deze nota wordt deze problematiek nader uiteengezet.
- De Tweede Kamer wordt erop gewezen dat het op voorhand niet eenvoudig lijkt om alle aanslagen uit het verleden en heden op het juiste bedrag vast te stellen. Bovendien doen andere belangrijke dossiers, zoals box 3, al een groot beroep op de uitvoering en het IV-portfolio van de Belastingdienst.
- Daarnaast wordt de Kamer gewezen op het voornemen om de wettekst te wijzigen. Bij het volgende beslispunt wordt uw akkoord gevraagd om de wet dusdanig te wijzigen dat deze in lijn wordt gebracht met de uitvoeringspraktijk.

Toelichting bij beslispunt 2: wetswijziging multiplier

- Per amendement is de multiplier voor culturele giften opgenomen in artikel 6.39a, eerste lid, van de Wet inkomstenbelasting 2001. In de toelichting bij dit amendement staat: *'Met dit amendement wordt geregeld dat de in het voorstel van wet opgenomen multiplier in de giftenaftrek in de Wet inkomstenbelasting 2001 wordt verlaagd naar 25%, met een absoluut maximum van € 1250. Dit betekent dat de verhoging van 25% wordt toegepast over maximaal € 5000 van de aan culturele instellingen gedane giften.*[1]

[1] Kamerstukken II 2011/12, 33 006, nr. 10.

- Bij de budgettaire raming van dit amendement is uitgegaan van het eenmaal toepassen van het maximale bedrag van de multiplier bij fiscale partners.
- De uitvoerige analyse en de conclusie daarop toont echter aan dat de wettekst niet helder is en – zoals uit de analyse blijkt - leidt tot een andere uitwerking. Ambtelijk wordt het raadzaam geacht om de wettekst te wijzigen zodat deze in lijn wordt gebracht met de huidige praktijk, oftewel een maximale verhoging van € 1.250 bij fiscale partners.
- Als voor deze lijn wordt gekozen, is geen aanpassing van het aangifteprogramma nodig en moet enkel worden bezien op welke wijze de aanslagen bij een onjuiste toepassing van de multiplier over de belastingjaren 2017 tot en met de inwerkingtreding van de wetswijziging moeten worden verminderd. Daarbij is het de wens van de uitvoering om in de wettekst tevens te verduidelijken dat giften van fiscale partners worden samengevoegd alvorens het aftrekbare bedrag aan giften wordt bepaald.
- Uit eerdere onderzoeken, zoals Geven en werven in de culturele sector in Nederland van de VU[2] en de evaluatie van de giftenaftrek[3], blijkt dat de multiplier geen of slechts beperkte positieve effecten heeft gehad op het geefgedrag. De doelmatigheid van de multiplier – en een verhoging daarvan – kan daarom betwist worden.
- De maximering van de multiplier voor fiscale partners op € 1.250 zal door het ministerie van OCW en culturele instellingen mogelijk wel worden ervaren als een beperking.
- Indien voor deze wijziging wordt gekozen, is het raadzaam de wetswijziging snel aan te brengen zodat de Belastingdienst niet langer dan noodzakelijk rekening hoeft te houden met een maximale verhoging van € 2.500. Eventueel zou daarvoor bij het Belastingplan 2023 aangesloten kunnen worden.
- Een andere keuze zou kunnen zijn om in de wettekst te verduidelijken dat giften van fiscale partners moeten worden samengevoegd alvorens de multiplier wordt toegepast en dat de verhoging maximaal € 2.500 bedraagt bij de partners.
- Met een dergelijke wijziging wordt de multiplier meer in lijn gebracht met de wijze waarop andere fiscale regelingen in de inkomstenbelasting zijn vormgegeven. In nagenoeg alle gevallen waarvoor een gezamenlijke regeling voor fiscale partners is gekozen, worden de relevante bedragen zodanig vastgesteld dat de regeling in totaal zoveel mogelijk tot dezelfde uitkomst leidt als bij tweemaal een individuele benadering.
- Gelet op de afwijking van de wet in het aangifteprogramma van de Belastingdienst en de commerciële software voor het doen van de aangifte inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen zullen deze wel gewijzigd moeten worden als deze lijn gekozen wordt. De aanpassing van het aangifteprogramma van de Belastingdienst is een structuurwijziging van de IH-systemen. Alleen al het inbouwen van een structuurwijziging kost naar verwachting 15,5 maand. Dit legt beslag op het IV-portfolio die

[2] Geven en werven in de culturele sector in Nederland, 2011-2020. Centrum voor Filantropische Studies, Vrije Universiteit Amsterdam, 19 oktober 2021.
[3] Kamerstukken II 2016/17, 34552 77.

op dit moment mede door box 3 erg onder druk staat. Deze lijn wordt daarom niet raadzaam geacht.
- Deze wijziging betreft hoofdzakelijk een verduidelijking van de wettekst. Bij een dergelijke wijziging kan worden aangesloten bij een later wetgevingstraject, zoals de Fiscale Verzamelwet 2024.
- Als laatst is ook de mogelijkheid om de multiplier af te schaffen overwogen, omdat deze – zoals eerder opgemerkt – slechts beperkte positieve effecten heeft gehad op het geefgedrag. Deze keuze zou echter meer afstemming met politiek, sector en OCW vergen. Bovendien zou ook deze aanpassing een structuurwijziging zijn en een beroep doen op het IV-portfolio. Voor 2023 staat wederom evaluatie van de giftenaftrek gepland. Indien uit deze evaluatie volgt dat de regeling niet doelmatig is, kan afschaffen worden overwogen.

Gevolgen voor lopende jaren en het verleden
- De conclusie dat de huidige praktijk niet in overeenstemming is met de wet betekent dat voor een specifieke groep belastingplichtigen de belastingaanslagen op een te hoog bedrag worden/zijn vastgesteld. Naast de verschuldigde belasting heeft dit ook doorwerking in de vaststelling van het verzamelinkomen. Aanpassing van het aangifteprogramma kan op korte termijn niet worden gerealiseerd.
- Momenteel wordt onderzocht op welke wijze, gelet op de periode van ambtshalve vermindering, rekening kan worden gehouden met een juiste toepassing van de multiplier voor de belastingjaren vanaf 2017.
- Uit de wet volgt dat de inspecteur een belastingaanslag ambtshalve zal verminderen zodra hem is gebleken dat de belastingaanslag op een te hoog bedrag is vastgesteld. Eind augustus zal in een nota inzichtelijk worden gemaakt wat deze wetsbepaling voor gevolgen heeft voor de Belastingdienst. Dit zal zich met name richten op de vraag in hoeverre de Belastingdienst actief aanslagen moet corrigeren of dat belastingplichtigen waarbij de multiplier onjuist is toegepast zich kunnen melden middels bezwaar of een verzoek voor ambtshalve vermindering. Daarbij dient rekening te worden gehouden met de beschikbare uitvoeringscapaciteit.
- Ondanks dat de doelgroep beperkt is (in 2019 had een groep van 1.512 belastingplichtigen recht op een hogere multiplier), is het aanpassen van aanslagen waarbij de multiplier onjuist is toegepast niet eenvoudig. Dit heeft te maken met de vormgeving van de multiplier in de aanslag en de doorwerking naar andere elementen van de aanslag, waaronder het verzamelinkomen.
- Voor de belastingjaren 2021 en 2022 is het niet mogelijk om het aangifteprogramma hierop tijdig te wijzigen. Hiervoor wordt ook een uitvoerbare oplossing nader onderzocht. Voor latere belastingjaren is e.e.a. afhankelijk van de keuze die gemaakt wordt omtrent de toekomstige toepassing van de multiplier bij fiscale partners.
- Scenario's voor herstel en de kosten daarvan worden momenteel onderzocht. Wij informeren u opnieuw zodra daar meer over bekend is.

Communicatie
Hoewel de omvang van de doelgroep beperkt is, adviseert CD Communicatie van de Belastingdienst in het kader van transparantie zowel intern als extern te

communiceren over de inhoud van de brief. Dit gebeurt o.a. door communicatie over de juiste manier van het toepassen van de multiplier en het handelingsperspectief voor de betrokken doelgroep op Belastingdienst.nl en het informeren/betrekken van stakeholders. Een woordvoeringslijn wordt vanuit directie Communicatie (kerndepartement) opgesteld om gebruikt te worden mochten er vragen binnenkomen via de pers.

Vervolg
Indien u akkoord gaat met de diverse beslispunten zullen wij de Tweede Kamer informeren over de onjuiste toepassing van de multiplier en zullen wij, langs de door u gekozen lijn, een wetswijziging uitwerken. Het in deze nota aangegeven nadere onderzoek naar de gevolgen voor lopende jaren en het verleden worden eind augustus in een nota aan u voorgelegd.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING (VERZOEK OM REACTIE VRIJDAG 17 JUNI)
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Directe Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

nota

Leegwaarderatio

Datum
31 mei 2022
Notanummer
2022-0000159209
Bijlagen
2

Aanleiding

Op 31 mei 2022 heeft onderzoeksbureau SEO haar rapport "De waarde van woningen in verhuurde staat" uitgebracht (zie bijlage). Dit rapport beschrijft de evaluatie en mogelijke actualisatie van de leegwaarderatio. In het coalitieakkoord is afgesproken de leegwaarderatio af te schaffen. Wij stellen voor om bovengenoemd rapport op korte termijn met een kabinetsreactie op basis van door u en het kabinet genomen beslissingen, aan de Tweede Kamer aan te bieden. Deze kabinetsreactie zal in de politieke vierhoek van 28 juni aanstaande worden besproken en in de voorlaatste MR voor het zomerreces worden geagendeerd. Daarvoor is behandeling van dit onderwerp in de ambtelijke vierhoek van aanstaande dinsdag (21 juni) nodig. Een spoedige reactie (voorkeur vrijdag 17 juni) is daarom wenselijk.

Beslispunten

We adviseren u het volgende:

1. De leegwaarderatio te blijven hanteren met geactualiseerde percentages conform de uitkomsten van het SEO-onderzoek. Dit is een aanpassing van de afspraak in het coalitieakkoord om de leegwaarderatio af te schaffen. Met een actualisering van de ratio wordt de in het coalitieakkoord voorziene budgettaire opbrengst ook gerealiseerd en dit heeft niet het juridische risico dat volledig afschaffen van de leegwaarderatio wel heeft.
2. De wijzigingen voor de leegwaarderatio conform beslispunt 1 niet alleen in de Wet inkomstenbelasting 2001, maar ook in de Successiewet 1956 door te voeren.
3. In het geval bij actualisatie:
   a. De tijdelijke contracten uit te sluiten van toepassing van de regeling leegwaarderatio. Voor tijdelijke contracten betekent dit in feite dat de leegwaarderatio wordt afgeschaft. Daardoor is dit gedeelte in lijn met de afspraak over de leegwaarderatio in het coalitieakkoord.
   b. Bij verhuur aan gelieerde partijen uit te gaan van het hoogste percentage in de tabel van de leegwaarderatio, op basis van het voor te stellen percentage van 100%. Voor verhuursituaties in gelieerde verhoudingen betekent dit in feite dat de leegwaarderatio wordt afgeschaft. Daardoor is dit gedeelte in lijn met de afspraak over de leegwaarderatio in het coalitieakkoord.
   c. De tabel van de leegwaarderatio periodiek, bijvoorbeeld om de vijf jaar, te gaan actualiseren.

4. De extra opbrengst van de wijzigingen conform beslispunt 1 en 2 mee te nemen in de Augustusbesluitvorming. Bij de raming voor het coalitieakkoord is geen rekening gehouden met de opbrengst in de erf- en schenkbelasting. Daarnaast leiden het afschaffen én actualiseren van de tabel van de leegwaarderatio beide tot een hogere opbrengst dan waar rekening mee is gehouden in het coalitieakkoord.

Kern

- Uitgangspunt in box 3 is dat bezittingen worden gewaardeerd op de waarde in het economische verkeer. Voor woningen wordt de WOZ-waarde gebruikt. Volgens vaste jurisprudentie is de WOZ-waarde de waarde in het economische verkeer met inachtneming van de fictie vrij en onbezwaard.
- Voor de waardebepaling van een verhuurde woning met huurbescherming (en verpachte woningen) in box 3 en in de schenk- en erfbelasting wordt aangesloten bij de WOZ-waarde van de woning vermenigvuldigd met de leegwaarderatio. De leegwaarderatio is een hulpmiddel voor de uitvoering (belastingplichtige en Belastingdienst) om de waarde in het economische verkeer te bepalen. De leegwaarderatio is uitgewerkt in een tabel en bedraagt minimaal 45% tot maximaal 85% van de WOZ-waarde. Het percentage van de leegwaarderatio hangt af van de verhouding van de jaarlijkse huurprijs tot de WOZ-waarde van de woning. De ratio hierachter is dat de waarde in het economische verkeer van een woning wordt gedrukt als deze in verhuurde staat verkeert.
- In het coalitieakkoord staat dat de leegwaarderatio per 1 januari 2023 wordt afgeschaft, vooruitlopend op de invoering van een nieuw box 3-stelsel op basis van werkelijk rendement. De belasting over het rendement op verhuurd vastgoed in box 3 moet daardoor meer gaan aansluiten bij de praktijk. Dit draagt bij aan meer balans in het huidige fiscale regime voor particulieren enerzijds en beleggers die woningen voor de verhuur financieren in box 3 anderzijds.
- Op de afschaffing van de leegwaarderatio voor de schenk- en erfbelasting is in het coalitieakkoord niet (expliciet) ingegaan.
- Het afschaffen van de leegwaarderatio levert juridische risico's op, omdat in dat geval wordt afgeweken van het uitgangspunt 'waarde economische verkeer'. Die risico's worden ondervangen als de leegwaarderatio in plaats van afgeschaft, wordt geactualiseerd. Zie beslispunt 1 voor de voor- en nadelen van de alternatieven.
- Onderzoeksbureau SEO heeft onderzoek gedaan naar de leegwaarderatio om onder meer tot een actualisatie van de leegwaarderatio te komen.

Eenheid van kabinetsbeleid

Uiteindelijk hebben wij het rapport van SEO op 31 mei 2022 ontvangen. Uit genoemd rapport blijkt onder andere dat de leegwaarderatio aan het doelmatigheidscriterium voldoet. Actualisatie kan de leegwaarderatio doeltreffend en doelmatig maken.

Toelichting

Beslispunt 1: Stemt u ermee in de leegwaarderatio te blijven hanteren met geactualiseerde percentages conform de uitkomsten van het SEO-onderzoek? Dit is een aanpassing van de afspraak in het coalitieakkoord

om de leegwaarderatio af te schaffen. Met een actualisering van de ratio wordt de in het coalitieakkoord voorziene budgettaire opbrengst ook gerealiseerd en dit heeft niet het juridische risico dat volledig afschaffen van de leegwaarderatio wel heeft.

Afschaffen

- In het coalitieakkoord is afgesproken om de leegwaarderatio af te schaffen.
- Het afschaffen van de leegwaarderatio conflicteert mogelijk met het uitgangspunt van box 3 dat bezittingen in aanmerking worden genomen voor de waarde in het economische verkeer. Bovendien zou het betekenen dat ongelijke gevallen gelijk behandeld gaan worden zonder dat daarvoor een objectieve en redelijke rechtvaardiging bestaat. Hetzelfde zou mogelijk gelden als de waarde in het economische verkeer zou worden vervangen door de WOZ-waarde. Belastingplichtigen kunnen zich op de strijdigheid met het EVRM (discriminatieverbod) beroepen. Voor de Belastingdienst zou het afschaffen van de leegwaarderatio weer bezwaar- en beroepsprocedures betekenen.
- Afschaffen van de leegwaarderatio zou wel een bescheiden versimpeling van de aangifte en het belastingsysteem betekenen.
- Afschaffing van de leegwaarderatio betekent dat verhuurde woningen die onder de huurbescherming vallen, voor zowel box 3 als voor de schenk- en erfbelasting worden gewaardeerd naar de (volle) WOZ-waarde, zijnde de waarde in vrij opleverbare staat. Hierbij wordt geen rekening gehouden met het feit dat de verhuurde staat gevolgen heeft, casu quo kan hebben, voor de waarde. De WOZ-waarde wijkt - al dan niet met inachtneming van het waardedrukkend effect van verhuur - af van de waarde in het economische verkeer. Hierdoor heeft een afschaffing van de leegwaarderatio tot gevolg dat de bezwaren van de Raad van State in 1999 niet meer worden ondervangen.
- De Raad adviseerde destijds de verschillen tussen de waarde in het economische verkeer en de WOZ-waarde te analyseren en te motiveren om welke redenen inbreuken op de waarde in het economische verkeer bij de bepaling van de rendementsgrondslag genegeerd kunnen of moeten worden. Naar aanleiding van de opmerkingen van de Raad inzake de waardering van onroerende zaken is vervolgens besloten voor de waardering van de onroerende zaken die tot de rendementsgrondslag behoren, terug te gaan naar de hoofdregel, namelijk waardering op basis van de waarde in het economisch verkeer. De WOZ-waarde is voor woningen die belastingplichtigen in belangrijke mate ter beschikking stonden, pas met de derde nota van wijziging bij de Wet IB 2001 weer geherintroduceerd en de leegwaarderatio zelf is per 2010 ingevoerd.
- Als de leegwaarderatio wordt afgeschaft, worden verhuurde en onverhuurde woningen voor de box 3-heffing gelijk gewaardeerd, terwijl geen sprake is van gelijke gevallen. De gelijke behandeling van ongelijke gevallen, zonder dat daarvoor een objectieve en redelijke rechtvaardiging bestaat, is in strijd met het EVRM (discriminatieverbod). Belastingplichtigen kunnen zich op de strijdigheid met het EVRM (discriminatieverbod) beroepen. Dit heeft meer bezwaar- en beroepsprocedures tot gevolg.
- Het gaat om circa 45.000 woningen die mogelijk strijdig met het EVRM zouden worden behandeld als de leegwaarderatio wordt afgeschaft.

Actualiseren

- Een alternatief dat juridisch minder kwetsbaar is, is de leegwaarderatio niet af te schaffen, maar de wetssystematiek ongewijzigd te handhaven en de tabel voor de leegwaarderatio te actualiseren.
- Materieel kan met een aanpassing in de tabel, afhankelijk van de hoogte van de geactualiseerde percentages, vrijwel hetzelfde worden bereikt als is beoogd met het afschaffen (namelijk dat de belasting op verhuur meer gaat aansluiten bij de praktijk), zonder dat inbreuk wordt gedaan op het waarderingsprincipe van vermogensbestanddelen in box 3 of strijdigheid met het EVRM zou ontstaan.
- Bij actualisatie gaat het budgettaire belang van de leegwaarderatio met 85%-90% omlaag en wordt meer opbrengst gehaald dan geraamd bij het coalitieakkoord.
- Bij de Belastingdienst geeft men aan liever wel een leegwaarderatio te hebben dan niet, omdat dat juist voor een vereenvoudiging zorgt ten opzichte van het vaststellen van de waarde in het economische verkeer.
- De leegwaarderatio dient geregeld geactualiseerd te worden om situaties als de huidige te voorkomen, waarbij geruime tijd een te groot voordeel door verhuurders werd genoten. Het actualiseren is niet eenvoudig, aangezien een inschatting gemaakt moet worden van het waardedrukkende effect van verhuur.
- De uitvoerbaarheid zal blijken uit een nog aan te vragen Uitvoeringstoets. Onze inschatting is dat het actualiseren van de leegwaarderatio per 1 januari 2023 uitvoerbaar is voor de Belastingdienst. Dat geldt eveneens voor het in aanmerking nemen van het hoogste percentage in de tabel van de leegwaarderatio van 100% ingeval sprake is van verhuur aan gelieerde partijen. Er zal voor het uitsluiten van tijdelijke contracten van de regeling leegwaarderatio een beoordeling moeten plaatsvinden naar de feiten en omstandigheden.
- De percentages in de nieuwe tabel zijn zo hoog, dat de leegwaarderatio voor het gros van de verhuurders niet meer van toepassing is, zoals te zien is in onderstaande tabel.

Verhouding jaarlijkse huurprijs tot WOZ-waarde		Huidige leegwaarderatio	Voorstel SEO voor actualisatie
Meer dan	Minder dan		
0%	1%	45%	73%
1%	2%	51%	79%
2%	3%	56%	84%
3%	4%	62%	90%
4%	5%	67%	95%
5%	6%	73%	100%
6%	7%	78%	100%
7%	-	85%	100%

Tabel. Actualisatie van de leegwaarde voor de inkomstenbelasting; Bron: SEO Economisch Onderzoek, Rapport "De waarde van woningen in verhuurde staat" (2022)

- Circa 60% van de verhuurde woningen bevindt zich in de hoogste drie klassen en krijgt bij actualisatie te maken met een leegwaarderatio van 100%. Met andere woorden: géén leegwaarderatio. Samen met tijdelijk verhuurde woningen en woningen die worden verhuurd aan gelieerde partijen, zou meer dan 2/3 van de woningen een leegwaarderatio van 100% krijgen.

- In het rapport van SEO staat dat er ook onder de huidige marktomstandigheden woningen zijn waarvan de waarde wordt gedrukt omdat ze worden verhuurd. Dit effect zou er zonder huurbescherming niet zijn, omdat eigenaren dan op elk gewenst moment de volle en onbezwaarde eigendom van de woning kunnen opeisen. Een actuele leegwaarderatio is een doeltreffend instrument om hiervoor bij de belastingheffing te corrigeren. Uit interviews blijkt het instrument goed uitvoerbaar tegen beperkte kosten en dit onderzoek levert ook geen aanwijzingen op voor aanzienlijke ongewenste neveneffecten. Hiermee voldoet een actuele leegwaarderatio volgens SEO ook aan het doelmatigheidscriterium.

Budgettair

In het coalitieakkoord is opgenomen dat de leegwaarderatio wordt afgeschaft. De geraamde opbrengst bij die maatregel bedroeg 100 miljoen euro. Voor de nieuwe raming wordt uitgegaan van het huidige heffingvrije vermogen en van het nieuwe box 3-stelsel zoals dat in 2023 gaat gelden. De opbrengst in box 3 is groter dan geraamd voor het coalitieakkoord, omdat nu wordt uitgegaan van het nieuwe box 3-stelsel. De opbrengst in de erf- en schenkbelasting was niet meegenomen bij de raming voor het coalitieakkoord.

Tabel 1: Budgettaire opbrengst in miljoenen euro's, prijzen 2023

Jaar	2023	struc	struc in
Afschaffen leegwaarderatio			
waarvan box 3	119	119	2023
waarvan erf- en schenkbelasting	PM	PM	
Updaten leegwaarderatio volgens tabel uit rapport SEO (met afkappen op 1)			
waarvan box 3	98*	98*	2023
waarvan erf- en schenkbelasting	PM	PM	

*Dit is nog exclusief de maatregelen 'uitsluiten tijdelijke verhuur' en 'hoogste percentage ongebruikelijke huur'. Die cijfers komen nog, maar het is zeker dat het samen iets boven de 100 mln uit gaat komen.

Beslispunt 2: Wijzigingen in zowel de Wet IB 2001 als in de SW 1956 doorvoeren

In het coalitieakkoord is afgesproken om, vooruitlopend op de invoering van een nieuw box 3-stelsel op basis van reëel rendement, per 2023 de leegwaarderatio af te schaffen. De regeling voor de leegwaarderatio is zowel in artikel 5.20, derde lid, Wet IB 2001 als in artikel 21, achtste lid, SW 1956 opgenomen. De tabellen voor de leegwaarderatio staan in de artikelen 17a UBIB 2001 en 10a UBSW 1956. Op de afschaffing van de leegwaarderatio voor de schenk- en erfbelasting is in het coalitieakkoord niet (expliciet) ingegaan. Aangezien de ratio van deze artikelen gelijk is, adviseren wij u de wijzigingen in deze nota in beide wetten door te voeren.

Beslispunt 3a: Uitsluiten tijdelijke verhuurcontracten van leegwaarderatio

Als u kiest voor actualisatie van de leegwaarderatio adviseren wij u om tijdelijke contracten uit te sluiten van de toepassing van de leegwaarderatio en de artikelen

5.20, derde lid, Wet IB 2001 en artikel 21, achtste lid, SW 1956 dienovereenkomstig aan te passen. Voor de beoogde datum inwerkingtreding van 1 januari 2023 moet deze wijziging worden meegenomen in het Belastingplan 2023. Het advies om tijdelijke contracten van de regeling leegwaarderatio uit te sluiten, is voor dit onderdeel in lijn met de afspraak in het coalitieakkoord om de leegwaarderatio af te schaffen.

Uit bovengenoemd rapport van SEO blijkt onder andere dat doeltreffendheid en doelmatigheid van het instrument nog beter kunnen door naast huurbescherming ook een vast huurcontract als een vereiste op te nemen. Bij een tijdelijk huurcontract krijgt de eigenaar immers op korte termijn het volle en onbezwaarde eigendom over de woning, zodat er vrijwel geen waardedrukkend effect van de verhuurde toestand is. Er is in het verleden nooit expliciet besloten om de leegwaarderatio wél op tijdelijk verhuurde woningen van toepassing te laten zijn, omdat ten tijde van invoering van de leegwaarderatio tijdelijke contracten nog niet mogelijk waren.

In zowel artikel 5.20, derde lid, Wet IB 2001 als artikel 21, achtste lid, SW 1956 wordt verwezen naar afdeling 5 van titel 4 van Boek 7 BW. De verhuurmogelijkheid van de Wet doorstroming huurmarkt 2015 (tijdelijke contracten) is opgenomen in artikel 7:271, eerste lid, en valt daardoor onder afdeling 5 over de verhuur van woonruimte. Als wordt besloten om tijdelijke verhuur niet onder de leegwaarderatiotabel te laten vallen, zou dit uitgezonderd moeten worden in zowel de Wet IB als in de SW. In zowel artikel 5.20, derde lid, Wet IB 2001 als in artikel 21, achtste lid, SW 1956 zou na de verwijzing naar afdeling 5 van titel 4 van Boek 7 BW moeten worden toegevoegd "tenzij sprake is van een voor een bepaalde tijd aangegane huurovereenkomst zoals bedoeld in artikel 7:271 van onderafdeling 4 BW."

BZK steunt de uitsluiting van tijdelijke huurcontracten bij toepassing van de leegwaarderatio. Naast het argument dat bij een tijdelijk huurcontract de woning op korte termijn weer leeg beschikbaar is en dat de huren bij zulke contracten al in het algemeen zo hoog liggen dat de leegwaarderatio op 100% uitkomt, wordt het niet wenselijk geacht om het gebruik van tijdelijke huurcontracten fiscaal te stimuleren. Omdat vaste contracten de norm zijn, past dit beter en is het wetstechnisch zuiverder.

Beslispunt 3b: Hoogste percentage leegwaarderatio voor gelieerde partijen

Als u kiest voor actualisatie van de leegwaarderatio, dan adviseren wij u om voor gelieerde partijen uit te gaan van het hoogste percentage van de tabel van de leegwaarderatio. Bij gelieerde partijen gaat het met name om ouders die een woning verhuren aan hun kind(eren). Gelieerde partijen hebben namelijk zelf voor een onzakelijke huur gekozen. En het lijkt eenvoudiger om bij gelieerde partijen de huurovereenkomst op te zeggen en daardoor een woning bij verkoop leeg op te leveren. Voor de beoogde datum inwerkingtreding van 1 januari 2023 hoeft deze wijziging niet te worden meegenomen in het Belastingplan 2023. Deze wijziging kan plaatsvinden door de artikelen 17a UBIB 2001 en 10a UBSW 1956 aan te passen. Aangezien het hoogste percentage in de tabel van de leegwaarderatio 100% is, is dit onderdeel in lijn met de afspraak in het coalitieakkoord om de leegwaarderatio af te schaffen.

Volgens de huidige regeling geldt het volgende. Als de huurprijs, onderscheidenlijk pachtprijs, zoals die tussen gelieerde partijen is overeengekomen, zodanig is dat deze tussen willekeurige derden niet overeengekomen zou zijn, dan wordt de huurprijs, onderscheidenlijk pachtprijs, voor de toepassing van het tweede lid gesteld op 3,5% van de WOZ-waarde. Dat betekent dat als een onzakelijke huur wordt afgesproken, de verhuurder de WOZ-waarde mag vaststellen op 62% van de WOZ-waarde van de onroerende zaak. Er moet wel sprake zijn van een woning in Nederland waarvoor de huurder huurbescherming geniet. Bij onzakelijke huur kan wel sprake zijn van een belastbare schenking voor de schenkbelasting.

Beslispunt 3c: Periodieke evaluatie leegwaarderatio
Als wordt besloten tot het blijven hanteren van de tabel leegwaarderatio met geactualiseerde percentages, adviseren wij u om deze regeling periodiek te actualiseren. Dan maken we zo veel mogelijk gebruik van de nieuwste cijfers. Hiermee voorkomen we zo veel mogelijk toekomstige discussies tussen de Belastingdienst en de belastingplichtige en beperken we daardoor zo veel mogelijk het aantal bezwaar- en beroepsprocedures. Daarnaast worden marktonwikkelingen direct meegewogen. De laatste actualisatie van de leegwaarderatiotabel vond plaats in 2013. Daarna heeft nooit een evaluatie plaatsgevonden tot SEO in mei 2022 hierover bovengenoemd rapport heeft uitgebracht.

Ons voorstel is om de tabel leegwaarderatio periodiek te laten evalueren en dienovereenkomstig aan te passen, bijvoorbeeld eens in de vijf jaar. Uit het rapport van SEO blijkt dat bij de huidige leegwaarderatiotabel verhuurders ongeveer 80 miljoen euro te weinig belasting betalen in box 3. Het budgettaire belang van dit instrument zou na actualisatie teruglopen van 100 miljoen euro naar 19 miljoen euro per jaar. Daarnaast wordt over woningen in verhuurde toestand te weinig erf- en schenkbelasting betaald.

Beslispunt 4: Extra opbrengst van de wijzigingen conform beslispunten 1 en 2 meenemen in de Augustusbesluitvorming
Het afschaffen van de leegwaarderatio levert meer op dan de in het coalitieakkoord geraamde bedrag van 100 miljoen. Ook het actualiseren van de tabel van de leegwaarderatio leidt tot een nog nader te bepalen budgettaire opbrengst. Deze opbrengst ligt in ieder geval hoger dan de 100 miljoen euro geraamd voor het coalitieakkoord. Deze extra opbrengst heeft voornamelijk betrekking op het actualiseren van de tabel van de leegwaarderatio in de erf- en schenkbelasting. Bij de raming voor het coalitieakkoord is namelijk geen rekening gehouden met de opbrengst in de erf- en schenkbelasting. Deze opbrengst kan worden meegenomen in de Augustusbesluitvorming.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

DEPARTEMENTAAL VERTROUWELIJK
TER BESPREKING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Verbruiksbelastingen\, Douane en Internationale aang.

Persoonsgegevens

nota

Btw-(nul)tarief combiproducten die zonne-energie opwekken en andere functies vervullen

Datum
8 juni 2022

Notanummer
2022-0000165207

Aanleiding

Recent heeft de internetconsultatie zonnepanelen[1] plaatsgevonden. Dat consultatievoorstel brengt combiproducten t.b.v. woningen, die zonnecellen combineren met een andere functie zoals dakbedekking, niet onder het btw-nultarief. Op uw verzoek beschrijven we hieronder twee opties om combiproducten wel onder het btw-nultarief te brengen. Ook beschrijven we hieronder aandachtspunten voor een vrijstelling of nultarief voor Caribisch Nederland in de algemene bestedingsbelasting ('ABB').

Kern

- Eerder wezen wij u op het verschil tussen niet-geïntegreerde zonnepanelen die uitsluitend dienen om energie op te wekken ("klassieke" zonnepanelen) en producten die daarnaast een andere functie hebben (thans m.n. dakbedekking).
- Eerder adviseerden wij u dit soort combiproducten niet onder het btw-nultarief te brengen omdat dit: (1) mogelijk in strijd is met de btw-richtlijn, (2) extra afbakeningsrisico's en (3) aanvullende en deels onbekende budgettaire derving veroorzaakt.
- Meerdere partijen (waaronder de NOB en Vereniging Eigen Huis) geven aan dat zij marktverstoring en een rem op innovatie verwachten indien het btw-nultarief alleen geldt voor (klassieke) zonnepanelen en stellen daarom voor combiproducten ook (al dan niet gedeeltelijk) onder het btw-nultarief te brengen (of dit te onderzoeken). Volgens hen biedt de Btw-richtlijn hiervoor ruimte.
- Ambtelijk hebben we twee juridische opties verkend om (1) het combiproduct zonnecellen-dakbedekking en (2) andere combiproducten onder het btw-nultarief te brengen. In de toelichting worden de voor- en nadelen daarvan geschetst.
- Voor combiproducten zonnecellen-dakbedekking is (en blijft) het onder de huidige regelgeving mogelijk een deel (1/3e) van de btw terug te krijgen. Een btw-nultarief daarop zou een extra voordeel zijn waarmee ook het gedeelte van het product dat als bouwmateriaal geldt, wordt gestimuleerd.

[1] Btw-nultarief op de levering en installatie van zonnepanelen op of in de onmiddellijke nabijheid van woningen.

- Het is in veel gevallen btw-technisch niet mogelijk het btw-nultarief toe te passen op combiproducten wanneer die geïntegreerd in een nieuwbouwwoning worden (op) geleverd.
- Voor wat Caribisch Nederland betreft is er thans niet veel vraag naar zonnecellen-dakbedekking, niet in de laatste plaats vanwege de hoge kosten en het feit dat het onduidelijk is of de lokale bouweisen dat toelaten.
- Een vrijstelling in de ABB voor zonnepanelen wordt daarentegen wel wenselijk geacht vanwege het kostprijsverlagende effect van een dergelijke maatregel.

Toelichting

Stand van de wetgeving

- Het consultatievoorstel zou als een administratieve maatregel kunnen worden geduid met relatief beperkte budgettaire derving. Het voorstel dient vooral om het particulieren en de Belastingdienst administratief eenvoudiger te maken om in klassieke zonnepanelen te investeren door deze onder het btw-nultarief te brengen.
- Kopers van klassieke panelen kunnen de aanschaf-btw daarop op basis van de huidige btw-regels (in de regel) volledig terugkrijgen. Kopers van combiproducten (zonnecellen-dakbedekking) kunnen de aanschaf-btw in ieder geval voor 1/3e aftrekken omdat het aftrekrecht wordt gecorrigeerd voor de dakbedekkingsfunctie (geen aftrek) en het privégebruik van de zonnecellen (geen aftrek). In beide gevallen moeten zij daarvoor wel een registratie- en aangifteproces doorlopen.
- De huidige btw-regels komen dus kopers van combiproducten (zonnecellen-dakbedekking) tegemoet voor het energieopwekkende deel, voor zover energie wordt geleverd aan het net.
- VNO-NCW, Bouwend Nederland en MKB-Nederland verzoeken dat voor deze combiproducten de huidige regeling blijft bestaan. Zij verzoeken niet om deze producten onder een btw-nultarief te brengen (zoals de NOB en Vereniging Eigen Huis wel lijken te doen).
- Combiproducten onder een btw-nultarief brengen zou betekenen dat er helemaal geen btw meer drukt op combiproducten, ook niet op het gedeelte van het product dat bijvoorbeeld dakbedekking is.
- Een mogelijkheid zou zijn om combiproducten op dit moment niet onder het btw-nultarief te brengen maar die beleidskeuze te (her)overwegen bij de ex-durante evaluatie (minimaal een jaar na invoering van de maatregel) of de ex-post evaluatie van de maatregel (uiterlijk 5 jaar na invoering).

Optie 1 – combiproducten zonnecellen-dakbedekking

Combiproducten zonnecellen-dakbedekking onder het btw-nultarief brengen, kent de volgende voordelen en nadelen (risico's):

Voordelen

- De aanschaf van combiproducten wordt administratief vergemakkelijkt omdat geen (eenmalige) btw-aangifte voor teruggaaf nodig is.
- Het is mogelijk dat combiproducten goedkoper worden (relevant in verband met de verduurzamingsagenda). Als stimulering echter een doel is, dan moet conform het toetsingskader fiscale regelingen de afweging worden gemaakt tussen een directe en fiscale subsidie. Mogelijk verdient een directe subsidie in dit geval de voorkeur.

- Het tot maatschappelijk onbegrip leidende verschil in behandeling tussen zonnecellen-dakbedekking en klassieke panelen wordt opgeheven.
- Het btw-nultarief draagt bij aan het signaal dat de overheid verduurzaming door technologische ontwikkelingen en innovatie in de zonnepanelenmarkt steunt.

Eenheid van kabinetsbeleid

Eenheid van kabinetsbeleid

Nadelen

- De Europese Commissie beschouwt dit soort combiproducten mogelijk niet als zonnepaneel in de zin van de Btw-richtlijn en kan een inbreukprocedure starten tegen Nederland.
- Het risico bestaat dat het budgettair beslag hoger uitvalt dan vooraf verwacht doordat:
  1. De markt voor dit soort producten waarschijnlijk groeit. Het maken van een solide raming die recht doet aan deze onzekerheid is onrealistisch.
  2. Het toepassingsbereik mogelijk ruimer uitvalt. Door snelle technologische marktontwikkeling kan afbakening ingewikkeld(er) worden. Denkbaar is dat naast dakpannen met zonnecellen ook volledige zonpaneeldaken op de markt komen, bijvoorbeeld in de vorm van grote dakpanelen met daarin zonnecellen die naast elkaar gemonteerd een dak vormen. De derving bestaat dan uit twee delen: ten eerste een derving van de btw op de zonnepanelen, ten tweede een derving ten aanzien van de btw op de bouwmaterialen die niet langer hoeven te worden gekocht (constructiedelen van het dak).
  3. Het niet mogelijk blijkt het toepassingsbereik te beperken tot deze combiproducten (zonnecellen-dakbedekking) als aanbieders succesvol procederen over andere combiproducten (zie optie 2 hierna), waardoor die ook onder het nultarief worden gebracht. Het EU-neutraliteitsbeginsel verhindert dat op gelijksoortige producten verschillende btw-tarieven worden toegepast. Mogelijk kunnen aanbieders van andere combiproducten zich met succes op dit beginsel beroepen.
- Bij nieuwbouw leidt het onder het btw-nultarief brengen van deze combiproducten vaak niet tot een btw-voordeel. Btw-technisch is het niet (altijd) mogelijk om het btw-nultarief toe te passen op het zonnepaneelgedeelte van nieuwbouwwoningen wanneer nieuwbouwwoningen worden (op)geleverd met combiproducten zonnecellen-dakbedekking. De zonnepanelen lijken in veel gevallen niet te kunnen worden 'afgesplitst' van de levering van de woning (21% btw). Voor de btw is sprake van één (ondeelbare) prestatie: de levering van een woning, belast met 21% btw. Daardoor ontstaat een aanzienlijk verschil in btw-behandeling tussen nieuwbouw en bestaande woningen bij het aanbrengen van combiproducten.
- Btw-technisch is er een groot verschil tussen de mogelijkheden voor (regelgevend) maatwerk aan de verkoop- en inkoopkant. Aan de inkoopkant kan deels sprake zijn van btw-aftrek (zoals onder de huidige btw-regels waarbij in ieder geval 1/3 deel van de btw op combiproducten in aftrek kan worden gebracht) voor de afnemer/consument. Aan de verkoopkant is het niet mogelijk om op één product meerdere btw-tarieven toe te passen: één product, één tarief.
- Diverse onderzoeken tonen aan dat btw-voordelen niet altijd de consument bereiken.

- Er is nog geen dekking voor deze optie.

Optie 2 - combiproducten zonnepanelen (alle overige functies)

- Naast combiproducten zonnecellen-dakbedekking bestaan ook producten die zonnecellen combineren met bijvoorbeeld vensters of gevels of zonwering. We zien (met enige voorzichtigheid) juridische mogelijkheden om ook dit soort combiproducten onder het btw-nultarief te brengen.
- De voordelen van deze optie zijn gelijk aan optie 1. Zij het dat de voordelen groter zijn (immers méér producten onder nultarief).
- Evenwel brengt optie twee een intensivering van de nadelen (risico's) die optie 1 kent met zich mee doordat:
  1. De kans toeneemt dat de Europese Commissie dit soort combiproducten niet als zonnepaneel beschouwt in de zin van de Btw-richtlijn.
  2. De volledige buitenkant van een pand tijdens bijvoorbeeld een renovatie vervangen kan worden door materialen waarin zonnecellen zijn verwerkt.
  3. Bij renovaties minder btw wordt geheven over bouwmaterialen die zonnecellen bevatten. Het risico op oneigenlijk gebruik en misbruik (zonnecellen aan bouwmateriaal toevoegen om het btw-nultarief te kunnen claimen) neemt toe.
  4. Het nóg moeilijker valt af te bakenen door de (grote) hoeveelheid (toekomstig) denkbare combiproducten waarvan de zonnecellen niet de primaire functie van het product vormen.

Toelichting BES-eilanden

- De kwestie omtrent zonnepanelen en omzetbelasting speelt ook in Caribisch Nederland ('CN'); vooral omdat door de klimatologische omstandigheden (veel zonuren) relatief veel elektriciteit kan worden opgewekt.
- In de ABB wordt thans niet voorzien in enige fiscale vrijstelling of nultarief bij invoer of aankoop van klassieke zonnepanelen of zonnecellen-dakbedekking, noch kan de verschuldigde ABB als voorbelasting worden teruggevraagd; inhoudende dat in CN de ABB op zonnepanelen niet enkel op particulieren en andere niet-ondernemers drukt. In CN drukt de ABB op zonnepanelen ook op ondernemers. In die zin werkt de ABB (als cascadestelsel) anders uit dan de Europese omzetbelasting.
- De gemelde voor- en nadelen zijn ook grotendeels in CN van toepassing, met uitzondering van de risico's op een inbreukprocedure. CN maakt immers geen volwaardig deel uit van de Europese Unie. Tegen die achtergrond speelt een schending van het EU-neutraliteitsbeginsel eveneens geen rol van betekenis.
- Ook ten aanzien van CN geldt als bijkomend voordeel dat de overheid in Europees Nederland met het opnemen van een vrijstelling of nultarief in de ABB laat zien waarde te hechten aan technologische ontwikkelingen, innovatie en mogelijkheden voor vergroening in de zonnepanelenmarkt voor CN. Een aantal malen is hier wel de aandacht op gevestigd vanuit de politiek en vanuit CN zelf.
- Als nadeel heeft wel te gelden dat klassieke zonnepanelen of zonnecellen-dakbedekking vooral door vermogende particulieren of bedrijven zullen worden aangeschaft. Dat heeft onlosmakelijk gevolgen voor de verdeling van de vaste kosten voor traditionele elektriciteitsmaatschappijen. Deze vaste kosten zullen verdeeld worden over een kleiner deel van de

Eenheid van kabinetsbeleid

bevolking van CN, waardoor de lasten voor dat deel van die bevolking, dat geen klassieke zonnepanelen of zonnecellen-dakbedekking, kan betalen, groter zullen worden.
- Hoewel het concordantiebeginsel in beginsel geen toepassing vindt in belastingzaken, is de uitvoerbaarheid van de ABB wel gebaat bij een overeenkomstige uitleg van de term 'zonnepanelen' en een overeenkomstige toepassing ervan bij het verlenen van vrijstellingen conform de btw-wetgeving.

Toelichting budgettaire aspecten en uitvoering
- Kopers van combiproducten (zonnecellen-dakbedekking) kunnen de aanschaf-btw voor 1/3e aftrekken omdat het aftrekrecht wordt gecorrigeerd voor de dakbedekkingsfunctie (geen aftrek) en het privégebruik van de zonnepanelen (geen aftrek).
- Een btw-nultarief op deze combiproducten leidt tot een extra budgettaire derving van 2/3e van de aanschaf-btw per installatie.
- De extra budgettaire derving is waarschijnlijk beperkt, omdat 1) Het huidige marktaandeel van combiproducten in de totale markt voor zonnepanelen gering is, naar schatting zo'n 2-5% en 2) omdat de toepassing van dit soort combiproducten veelal bij de levering van nieuwbouwwoningen zal zijn, waarbij het vaak niet mogelijk is om het zonnepaneel los te behandelen van de levering van de nieuwbouwwoning (21% btw). Een exacte inschatting volgt nog, maar het zal waarschijnlijk om enkele miljoenen gaan.
- Het budgettaire belang kan wel toenemen als het marktaandeel van combiproducten de komende jaren toeneemt (wat wij verwachten).
- De uitvoerbaarheid van beide opties voor de Belastingdienst is nog onbekend omdat die nog getoetst zouden moeten worden d.m.v. een Uitvoeringstoets.
- Voor wat CN betreft heeft opnemen van een vrijstelling voor zonnepanelen naar verwachting een verwaarloosbaar budgettair effect van afgerond 0 miljoen euro maar een exacte inschatting volgt nog.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Belastingdienst /
Directie Vaktechniek
Belastingen

DGFZ /
Directie Directe
Belastingen & Toeslagen

nota

Nota. Verzoek van de commissie van de Verzoekschriften en de Burgerinitiatieven

Persoonsgegevens

Datum
13 juni 2022

Notanummer
2022-0000169308

Bijlagen
1. Brief aan de commissie
2. Nota van 9 mei 2022

Aanleiding

De commissie voor de Verzoekschriften en de Burgerinitiatieven van de Tweede Kamer (hierna: de commissie) vraagt u om inlichtingen over het verzoekschrift van Persoonsgegevens namens zijn cliënt, de Persoonsgegevens te Amersfoort (hierna: verzoeker). Verzoeker wil graag dat u goedkeurt dat de leeftijdsgrens die geldt voor de aankoop van een (bancaire) lijfrente voor hem niet van toepassing is zodat de Oudedagsverplichting (ODV) kan worden aangewend ter verkrijging van een bancaire lijfrente. De bijgevoegde brief bevat uw reactie op het verzoek van de commissie.

Dit dossier heeft u eerder ontvangen, u heeft toen aangetekend dat u graag een oplossing ziet. In overleg met DGFZ stellen wij u voor om vooruitlopend op een wetswijziging per 1 januari 2023 (Belastingplan 2023) vanuit het oogpunt van eenvoud en doelmatigheid een goedkeuring op te nemen in een beleidsbesluit. U ontvangt hiervoor nog een separate nota waarin dit verder wordt uitgewerkt. Deze nota ontvangt u mede namens DGFZ gelet op de voorgestelde wetswijziging per 1 januari 2023.

20.06.22

Beslispunten

1. Als u akkoord bent met het verzenden van de bijgevoegde reactie aan de commissie, verzoeken wij u de brief te ondertekenen.

Akkoord

2. Bent u akkoord met het opnemen van deze maatregel - waarbij het wordt toegestaan dat een ODV kan worden aangewend ter verkrijging van een lijfrente meer dan vijf jaar na de AOW-gerechtigde leeftijd - in het wetsvoorstel Belastingplan 2023? Hierbij wordt opgemerkt dat het Belastingplan 2023 al wel omvangrijk is. Deze voorgestelde maatregel is echter niet groot.

Akkoord

Kern

- Verzoeker heeft een ODV ondergebracht in een eigen vennootschap.
- Verzoeker heeft een sterk verslechterde gezondheid en de administratieve verplichtingen die horen bij het doen van ODV uitkeringen en het in stand houden van een vennootschap ervaart verzoeker als emotioneel erg belastend.
- Verzoeker wil daarom graag de gehele vennootschap opheffen.

- Verzoeker wenst in verband daarmee de ODV aan te wenden ter verkrijging van een oudedagslijfrente bij een professionele uitvoerder.
- Verzoeker voldoet niet aan de in de fiscale wet opgenomen voorwaarde (artikel 3.125 Wet inkomstenbelasting 2001) dat een oudedagslijfrente uiterlijk ingaat in het jaar dat de belastingplichtige de leeftijd bereikt die vijf jaar hoger is dan de voor hem geldende AOW-leeftijd.
- Verzoeker heeft in 2015 de AOW-leeftijd bereikt waardoor hij na het verlopen van 2020 niet meer kan voldoen aan de voorwaarden.
- De inspecteur heeft daarom het verzoek om de leeftijdsgrens niet van toepassing te laten zijn, afgewezen.
- Verzoeker berust in de beslissing van de inspecteur maar heeft zich vervolgens gewend tot de commissie met het verzoek om alsnog toestemming te krijgen om de ODV aan te wenden ter verkrijging van een bancaire lijfrente zonder fiscale consequenties op dat moment.
- U heeft in uw reactie op de eerder aan u voorgelegde nota aangegeven dat u graag een oplossing ziet voor de door de commissie voorgelegde casus.
- In beginsel kan een oplossing worden gevonden in het toepassen van de hardheidsclausule of in goedkeurend beleid vooruitlopend op wijziging wetgeving.
- Een oplossing door het toepassen van de hardheidsclausule is verkend maar past niet binnen het huidige hardheidsclausulebeleid, omdat daarin geen doorslaggevende betekenis toekomt aan persoonlijke omstandigheden.
- Wij stellen dan ook voor om in deze situatie vanuit het oogpunt van eenvoud en doelmatigheid vooruitlopend op een wetswijziging bij beleidsbesluit goed te keuren dat de leeftijdsgrens vervalt in het geval van het aanwenden van een ODV ter verkrijging van een (bancaire) lijfrente.
- Het voorstel voor het beleidsbesluit ontvangt u separaat.
- Het voorstel is om de wetswijziging op te nemen in het Belastingplan 2023.
- Het wetsvoorstel zal voorzien in een terugwerkende kracht tot 1 april 2017 (dit is de eerste datum waarop een pensioen in eigen beheer kon worden omgezet in een ODV). De voorgestelde wetswijziging dekt zodoende ook eventuele situaties van belastingplichtigen die niet voldeden aan de voorwaarden en toch een ODV hebben aangewend ter verkrijging van een (bancaire) lijfrente. Het is niet wenselijk dat deze belastingplichtigen geconfronteerd worden met fiscale sancties mocht dit op enig moment aan het licht komen.

Toelichting beslissing

- De inspecteur kon gezien de wettelijke voorwaarden niet anders dan het verzoek van belanghebbende afwijzen.
- U heeft naar aanleiding van de voorgelegde situatie aangegeven een wetswijziging wenselijk te vinden waarbij de leeftijdsgrens komt te vervallen.
- Vooruitlopend op deze wetswijziging (met terugwerkende kracht tot 1 april 2017) zal er een beleidsbesluit worden gepubliceerd waarin de goedkeuring is opgenomen dat de leeftijdsgrens vervalt.
- U informeert de commissie dat belastingplichtige vanaf de dag na publicatie van het beleidsbesluit in de Staatscourant gebruik kan maken

van de goedkeuring en komt daarmee tegemoet aan de wens van belastingplichtige.
- U dient een wetsvoorstel in waarbij de goedkeuring met terugwerkende kracht wordt gecodificeerd.
- Hiermee komt u eveneens tegemoet aan een breed gedragen wens in de praktijk.

Conclusie

- De beslissing van de inspecteur is juist.
- Het verzoek van de commissie heeft u aanleiding gegeven om een wetswijziging voor te stellen en vooruitlopend daarop bij beleidsbesluit goed te keuren dat de leeftijd van een belastingplichtige geen belemmering is voor het aanwenden van een ODV voor de aankoop van een (bancaire) lijfrente.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

De hele brief. Het betreft de situatie van een individuele belastingplichtige.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Fiscale Zaken
Directie Algemene
Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

Derde beslisnota pakket Belastingplan 2023

Datum
30 mei 2022

Notanummer
2022-0000157108

Bijlagen
1. Brief HUF toetsminimum CO2prijs
2. Planning pakket Belasting-Plan 2023

Aanleiding

Op dit moment wordt gewerkt aan de wetgeving voor het pakket Belastingplan 2023. Hierbij ontvangt u de derde nota voor enkele beslissingen die bij de uitwerking zijn opgekomen. Deze maatregelen worden nog op uitvoerbaarheid getoetst via de uitvoeringstoets.

In bijlage 2 vindt u de planning voor de parlementaire behandeling van het pakket Belastingplan 2023. De Vaste Commissie voor Financiën van de Tweede Kamer heeft hiermee in principe ingestemd. De Vaste Commissie voor Financiën van de Eerste Kamer bespreekt de planning komende week. De verwachting is dat dit de definitieve planning betreft.

Leeswijzer

In deze nota zijn 5 beslispunten opgenomen. Eén beslispunt ziet op de onbelaste reiskostenvergoeding (beslispunt 1) en 4 beslispunten zien op de 30%-regeling (beslispunten 2a tot en met 2d). Ook is er één informatiepunt aanvullend op de beslispunten over de 30%-regeling.

Ná de beslispunten treft u 3 informatiepunten aan. Deze zien achtereenvolgens op de afschaffing van de fiscale oudedagsreserve, een technische wijziging in de inkomstenbelasting en een ontvangen negatieve uitvoeringstoets op het wetsvoorstel CO2-minimumprijs industrie.

- Beslispunten -

Beslispunt 1 – Onbelaste reiskostenvergoeding 1 jaar naar voren

Gaat u akkoord met het opnemen van de verhoging van de gerichte vrijstelling voor reiskosten van momenteel maximaal € 0,19 per kilometer in het Belastingplan 2023?

Toelichting

- Op 5 april jl. is de motie van de leden Heinen en Inge van Dijk aangenomen over bij het pakket Belastingplan 2023 bezien of de onbelaste reiskostenvergoeding eerder kan worden verhoogd.[1] Ook de vakbonden CNV

[1] Kamerstukken 2021/22, nr.35925-XV-148.

06.06.22

Nie
mijn
commentaar
PHL

ja, maar
heel veel
2 cent
niet 1,5
cent.

en FNV pleiten voor een verhoging van de onbelaste reiskostenvergoeding.[2] Inmiddels is met de Voorjaarsnota ruimte in de begroting gecreëerd voor een snellere verhoging van de onbelaste reiskostenvergoeding dan voorzien in het coalitieakkoord. Deze ruimte bedraagt € 200 miljoen in 2023 en € 200 miljoen in 2024, bovenop de al in het coalitieakkoord vastgelegde taakstellende budgettaire ruimte van € 200 miljoen in 2024 en € 400 miljoen structureel.

- De verhoging van de gerichte vrijstelling voor reiskostenvergoedingen van maximaal € 0,19 per kilometer in de loonbelasting kan meegenomen worden in het Belastingplan 2023. Een stapsgewijze verhoging per 1 januari 2023 en per 1 januari 2024 wordt vooralsnog ook uitvoerbaar geacht. Er zal nog een uitvoeringstoets plaatsvinden om dit te bevestigen.
- Op basis van de momenteel gehanteerde schatting dat iedere cent verhoging € 130 miljoen kost, is een verhoging van de gerichte vrijstelling met ongeveer 1,5 cent per 2023 mogelijk. De schatting is echter gebaseerd op beperkte en gedateerde gegevens. Op dit moment is nog niet duidelijk hoe hoog de verhoging van de gerichte vrijstelling exact kan zijn binnen het beschikbare budget. Als onderdeel van een reeds gepland onderzoek naar de modernisering van de reiskostenvergoeding wordt daarom momenteel een kwantitatief onderzoek verricht om inzicht te krijgen in het gebruik van de reiskostenvergoeding. Op basis van deze resultaten kan de raming van het aantal cent verhoging binnen de beschikbare budgettaire ruimte vastgesteld worden. De resultaten van dit onderzoek worden binnen 7 weken verwacht.
- Ook in de Wet IB 2001 wordt € 0,19 per kilometer als forfait gehanteerd voor diverse soorten reiskosten. Om de hoogte van de diverse vormen van reiskostenvergoedingen uniform te houden moeten deze forfaits ook verhoogd worden. Het betreft de volgende forfaits:
  - Aftrekbeperking reiskosten IB-ondernemers en resultaatgenieters.
  - Aftrek specifieke zorgkosten voor reiskosten ziekenbezoek.
  - Kilometervergoeding voor weekenduitgaven gehandicapten.
  - Giftenaftrek als een vrijwilliger afziet van reiskostenvergoeding.
- Het verhogen van de forfaits in de Wet IB 2001 doet ook een beroep op de beschikbare taakstellende budgettaire ruimte voor verhoging van de onbelaste reiskostenvergoeding. Momenteel wordt – net als voor de gerichte vrijstelling in de loonbelasting – in kaart gebracht wat de extra budgettaire derving is van een verhoging van deze forfaits.
- Na het vaststellen van de ramingen zullen wij u diverse opties ter verhoging van de reiskostenvergoeding(en) voorleggen. Dit is naar verwachting in een van de eerste tassen na het zomerreces. Afhankelijk van de uitkomsten van de ramingen en het beslag dat de verhogingen doen op de budgettaire ruimte kan de keuze worden gemaakt om de verhoging te beperken tot de gerichte vrijstelling voor reiskosten van werknemers.
- Vooralsnog zullen wij bij de wetswijziging en uitvoeringstoetsen uitgaan van een verhoging van alle reiskostenvergoedingen.

Beslispunt 2a: *Onderdeel 30%-regeling beperken tot Balkenendenorm (WNT-norm)*

Wij adviseren u om ermee akkoord te gaan de maatregel aftoppen 30%-regeling tot WNT-norm als beschreven in deze nota vorm te geven.

[2] CNV-onderzoek: bijna 9 op de 10 werkenden legt toe op reiskosten - Al onze nieuwsberichten in een overzicht | CNV FNV roept werkgevers en kabinet op koopkracht te repareren - FNV

Toelichting

- In de Voorjaarsnota is de maatregel opgenomen om de 30%-regeling voor ingekomen werknemers[3] te beperken tot de WNT-norm.
- Werknemers die vanuit een ander land naar Nederland komen om te werken kunnen dankzij de 30%-regeling maximaal 30 procent van hun loon[4] onbelast ontvangen. Als gevolg van deze maatregel geldt de regeling nog tot een loon van maximaal de WNT-norm (2022: € 216.000).
- Deze maatregel levert structureel € 85 miljoen op en kent door een overgangsregeling een budgettair ingroeipad van drie jaar met een feitelijke overgangstermijn van 2 jaar. De maatregel dient per 2024 in werking te treden.
- Omdat het onderdeel is van de Voorjaarsnota 2022, dient de maatregel al te worden meegenomen in het BP23 en het Eindejaarsbesluit 2022.
- De tekst in de aangepaste bijlages van de Fiscale beleids- en uitvoeringagenda is conform dit advies.

Beslispunt 2b: *Aftopping gaat niet gelden voor werkelijke extraterritoriale kosten*

Bent u ermee akkoord dat voor de gerichte vrijstelling voor werkelijke extraterritoriale kosten (ETK) geen aftopping op de WNT-norm gaat gelden. Mocht u er toch voor kiezen om voor de ETK af te toppen op de WNT-norm, dan ontstaat er een extra budgettaire opbrengst die ingezet kan worden in de augustusbesluitvorming.

Toelichting

- Een werkgever mag bepaalde extra kosten die een ingekomen werknemer maakt vanwege het tijdelijk werken en verblijven in Nederland vrij van loonheffingen vergoeden, de ETK. Hierbij kan gedacht worden aan dubbele huisvestingskosten, reizen naar het land van herkomst en kosten van taalcursussen. Voor de ETK geldt een gerichte vrijstelling als deze kosten met bonnen/facturen worden onderbouwd.
- In plaats van het vergoeden van de werkelijke kosten mogen werkgever en werknemer onder voorwaarden kiezen voor de toepassing van een forfait, de zogenoemde 30%-regeling. Deze regeling maakt het kort gezegd mogelijk dat tot maximaal 30% van het loon onbelast mag worden vergoed.
- Ook als een beschikking 30%-regeling is afgegeven, blijft het mogelijk om niet de 30%-regeling toe te passen, maar in plaats daarvan te kiezen voor het vergoeden van de daadwerkelijke ETK. In theorie kan deze keuze per loontijdvak gemaakt worden.
- De maatregel levert structureel € 85 miljoen op. Bij deze berekening is ervan uitgegaan dat de ETK niet wordt afgetopt en dat daarom sprake zal zijn van weglek in verband met de in dat geval openstaande mogelijkheid om – zonder maximum – de werkelijke ETK te vergoeden. Het versoberen van de ETK is verder niet genoemd in de Voorjaarsnota. Wanneer de ETK wél wordt afgetopt op de WNT-norm, ontstaat er een extra opbrengst van de maatregel.

[3] De 30%-regeling kan ook van toepassing zijn op in Nederland woonachtige werknemers die tijdelijk in bepaalde gebieden in het buitenland werken (uitgezonden werknemers). De maatregel in de voorjaarsnota beperkt zich tot ingekomen werknemers.

[4] Dit betreft het loon uit tegenwoordige dienstbetrekking ter zake van het verblijf buiten het land van herkomst dat is genoten tijdens de looptijd van de bewijsregel en waarover met toepassing van de artikelen 20a, 20b, 26 en 26b van de Wet op de loonbelasting 1964 wordt geheven, voor zover de ingekomen of uitgezonden werknemer ter zake geen recht heeft op voorkoming van dubbele belasting vermeerderd met de vergoeding voor ETK.

- Door de ETK-regeling niet af te toppen is het voor partijen mogelijk te kiezen voor de financieel meest voordelige optie. Daar wordt inmiddels al actief op geadviseerd.[5]
- Kritiek die vaak wordt geuit op het versoberen van de 30%-regeling is dat dit slecht zou zijn voor het Nederlandse vestigingsklimaat. Dit argument is minder/niet relevant als de aftopping niet doorwerkt naar de ETK-regeling. Dan blijft het – ook boven de WNT-norm – mogelijk om in plaats van het 30%-forfait de daadwerkelijke ETK onbelast te vergoeden.

Informatiepunt aanvullend op 2b (ETK): *Vergoeding internationale schoolgelden valt buiten de aftopping*

- Internationale schoolgelden kwalificeren als ETK. Deze kosten kunnen dus onbelast worden vergoed door werkgevers als hun ingekomen werknemer kinderen heeft die naar een internationale school of een internationale afdeling van een gewone school gaan.
- Als een werknemer in aanmerking komt voor de 30%-regeling, is het (naast een vergoeding van 30% van het loon) nog steeds mogelijk om de internationale schoolgelden onbelast te vergoeden.
- Omdat schoolgelden voor internationaal onderwijs flink kunnen oplopen en deze daarmee een groot beslag zouden doen op de 30% vergoedingsmogelijkheid, zijn de schoolgelden altijd als apart te vergoeden rubriek vormgegeven.
- De aftopping op de WNT-norm geeft geen aanleiding dit anders vorm te geven.
- Daarmee vallen schoolgelden buiten de aftopping. Deze rubriek is ook niet meegenomen in de raming. In de Voorjaarsnota is verder ook niet opgenomen dat deze rubriek zou moeten worden versoberd.

Beslispunt 2c: *Herrekenen WNT-norm*

Bent u akkoord met: a) De WNT-norm wordt tijdsevenredig herrekend als een werknemer in de loop van het kalenderjaar in of uit dienst treedt. b) De WNT-norm wordt herrekend als een werknemer een parttimedienstverband aangaat

Toelichting

a) Herleiden WNT-norm indien deel van het jaar in dienst:

- Het ligt voor de hand om de WNT-norm tijdsevenredig toe te passen als een werknemer gedurende het jaar in dienst komt of uit dienst treedt. Hierdoor ontstaat er geen onevenredig voordeel voor een werknemer die in de loop van het kalenderjaar in of uit dienst treedt vergeleken met een werknemer die het begin van het kalenderjaar in dienst treedt of aan het eind van het kalenderjaar uit dienst treedt.
- Op deze manier kan ook ontwijkingsgedrag worden voorkomen (ingekomen werknemers en werkgevers kunnen gaan spelen met aankomst- en vertrekdatum).
- Tijdsevenredig toepassen houdt in dat voor een werknemer die bijvoorbeeld per 1 juli in een kalenderjaar start, de WNT-norm voor toepassing van de 30%-regeling hierdoor in het jaar van aankomst € 108.000 bedraagt (uitgaande van de WNT-norm in 2022: € 216.000).
- Ook de WNT-norm zelf kent een tijdgelange herrekening voor een deel van het jaar in dienst.

[5] Proposed changes to the Dutch expat tax regime (30% ruling) - further details | LinkedIn.

b) Herleiden WNT-norm indien ingekomen werknemer parttime werkt:

- De huidige 30%-regeling kent een salarisnorm waarmee wordt getoetst of een ingekomen werknemer beschikt over een specifieke deskundigheid. Aan deze voorwaarde moet gedurende de volledige looptijd van de 30%-beschikking worden voldaan. Voor deze salarisnorm geldt dat er geen omrekening plaatsvindt naar een jaarloon op basis van een fulltime dienstverband als een ingekomen werknemer parttime werkt. In 2022 bedraagt de salarisnorm bruto € 39.467.[6]
- In de WNT is ervoor gekozen om de WNT-bezoldiging wel te herrekenen zodra een werknemer parttime werkt.
- Wij adviseren om voor de in de 30%-regeling in te voeren aftopping gekoppeld aan de WNT-norm de lijn te volgen zoals is opgenomen in de WNT, namelijk herleiden van de WNT-norm als sprake is van een parttimedienstverband. Het is niet per se nodig om aan te sluiten bij de systematiek die geldt voor de salarisnorm (niet herleiden bij parttime dienstverband), omdat het herleiden bij de WNT-norm ziet op de vraag wat de omvang is van de 30%-vergoeding en niet of überhaupt recht bestaat op de vergoeding zoals het geval is bij de salarisnorm.
- Deze uitwerking heeft tot gevolg dat voor een parttimewerknemer die het gehele kalenderjaar werkzaam is de WNT-norm wordt herrekend.

Beslispunt 2d: *Uitwerking overgangsregeling*

Bent u ermee akkoord om de overgangsregeling vorm te geven door voor ingekomen werknemers met een beschikking 30%-regeling waarvan de werking is aangevangen vóór 1 januari 2024 te regelen dat de aftopping van de 30%-regeling pas toepassing vindt per 2026.

Nog niet akkoord.

Toelichting

- In de Voorjaarsnota is aangekondigd dat de maatregel per 2024 in werking treedt en door middel van een overgangsregeling een ingroeipad van 3 jaar kent. In de raming is uitgegaan van het per 2026 vervallen van het overgangsrecht en het voor alle gevallen toepassen van de aftopping per 2026.
- Hiermee geldt feitelijk een overgangstermijn van 2 jaar in plaats van 3 jaar. Het benoemde ingroeipad ziet op de budgettaire ingroei, waarbij de opbrengst in de jaren 2024 en 2025 aangroeit totdat in 2026 de structurele opbrengst van € 85 miljoen wordt bereikt.
- De overgangsregeling kan worden vormgegeven door voor ingekomen werknemers met een 30%-beschikking waarvan de werking is aangevangen vóór 1 januari 2024, te regelen dat de aftopping van de 30%-regeling pas van toepassing wordt per 2026.
- Deze insteek van de overgangsregeling kan als gevolg hebben dat partijen actief sturen op een 30%-beschikking waarbij aftopping zo lang mogelijk wordt uitgesteld (door bijvoorbeeld eerder naar Nederland te komen). Bijvoorbeeld een persoon die per 1 januari 2024 zou starten en dan per 2024 onder de aftopping zou vallen, start per 31 december 2023 waardoor hij pas per 2026 onder de aftopping valt.
- Dergelijke anticipatie-effecten kunnen (deels) voorkomen worden door de overgangsregeling alleen van toepassing te laten zijn op gevallen die al een

[6] Er geldt een lagere salarisnorm voor specifieke groepen ingekomen werknemers.

bepaalde periode vóór 2024 als ingekomen werknemer in Nederland werkzaam zijn.

- Dit kan naar keuze een korte periode van enkele maanden betreffen, maar ook bijvoorbeeld de periode vanaf Prinsjesdag 2022, de dag waarop de maatregel naar buiten wordt gebracht. Bij de afbakening van de periode ligt het voor de hand rekening te houden met de omstandigheid dat de mogelijkheden van het eerder naar Nederland komen waarschijnlijk beperkt zijn omdat dit veelal een bepaalde mate van voorbereidingstijd vergt.
- De huidige maximale looptijd van een beschikking 30%-regeling is 5 jaar. Door de overgangstermijn feitelijk te beperken tot 2 jaar kan er discussie ontstaan of bestaande wet- en regeling wel voldoende wordt geëerbiedigd.

dit moet nogmaals worden opgemerkt is vanuit Rechts-zekerheid oogpunt heel belangrijk.

- Informatiepunten -

Informatiepunt 1 – Afschaffen fiscale oudedagsreserve (FOR)

Toelichting

- In de voorjaarsnota 2022 is aangegeven dat de FOR wordt afgeschaft in de vorm dat met ingang van 1 januari 2023 niet meer fiscaal gefaciliteerd wordt om de FOR op te bouwen. De bestaande reeds opgebouwde FOR kan nog wel op basis van de huidige regels worden afgewikkeld. Bij de uitwerking van deze maatregel worden ook enkele met de FOR samenhangende bepalingen aangepast in lijn met de kern van deze maatregel.

1. Geruisloze terugkeer
   In artikel 3.69 Wet IB 2001 vervalt het eerste lid, onderdeel b. Op basis van deze bepaling is in geval van aanwezigheid van een FOR-lijfrenteverplichting in een nv/bv bij geruisloze terugkeer uit die nv/bv een FOR-inhaaltoevoeging toegestaan. Wij achten dit niet passend bij de nieuwe lijn om geen FOR-dotaties meer toe te staan. Bovendien zou dan ook een nieuwe FOR kunnen worden opgebouwd met enkel de extra dotatie (inclusief het opgerente deel van de lijfrenteverplichting), hetgeen beleidsmatig onwenselijk lijkt. De FOR-lijfrente kan in die gevallen bij een externe / professionele verzekeraar worden ondergebracht.
2. Overgangsrecht voor artikel 3.72, derde lid, Wet IB 2001 (staking van 1 van meerdere ondernemingen)
   In het geval een belastingplichtige meerdere ondernemingen heeft, waarvan er één wordt gestaakt, mag de eventuele afneming van de FOR bij de gestaakte onderneming worden toegevoegd aan de FOR van de andere onderneming. Via de voorgestelde overgangsbepaling blijft dit van toepassing. Dit lijkt ons redelijk; de totale FOR neemt niet toe, maar wordt slechts aan een andere onderneming van de belastingplichtige toegerekend.
3. Gebroken boekjaren en inwerkingtreding
   In de situatie van een gebroken boekjaar vindt de FOR-dotatie plaats in het kalenderjaar waarin het boekjaar eindigt. Om te voorkomen dat de maatregel leidt tot materieel terugwerkende kracht bij een gebroken boekjaar, lijkt het redelijk om geen FOR-dotatie meer toe te staan met ingang van het boekjaar dat aanvangt op of na 1 januari 2023. Dit betekent dat alleen bij een gebroken boekjaar nog eenmalig een FOR-dotatie in 2023 kan plaatsvinden.

Informatiepunt 2 – Technische wijziging artikel 8.9 Wet IB 2001 in verband met afbouw uitbetaalbaarheid AHK, AK en IACK

Toelichting

- Artikel 8.9 van Wet inkomstenbelasting 2001 (Wet IB 2001) regelt de afbouw van de uitbetaalbaarheid van de AHK, AK en IACK aan de minstverdienende partner. Met ingang van 1 januari 2023 is ingevolge artikel 10.6a Wet IB 2001 deze uitbetaling volledig afgebouwd tot 0% voor belastingplichtigen die zijn geboren op of na 1 januari 1963. Toch is een aanpassing van artikel 8.9 Wet IB 2001 per 1 januari 2023 nodig.
- In artikel 8.9 Wet IB 2001 staat vanaf 1 januari 2023 de voorwaarde "indien de gecombineerde heffingskorting [...] wordt beperkt tot een bedrag beneden het niveau van 0%." Dat is onmogelijk; de gecombineerde heffingskorting is in alle gevallen nihil of hoger.
- Het afbouwen van de uitbetaalbaarheid tot 0% per 1 januari 2023 is al eerder geregeld via artikel 10.6a Wet IB 2001. Destijds was nog niet voorzien in de wijziging van artikel 8.9 Wet IB 2001 voor een goed lopende tekst wanneer het percentage 0% is. Zonder wijziging gaat voor belastingplichtigen niet per se iets mis. Wel zou een ridicule tekst in de wet ontstaan. Om dat te voorkomen wordt artikel 8.9 Wet IB 2001 aangepast.
- Vanwege de afbouw van de IACK ligt het voor de hand dat deze wijziging wordt meegenomen in het Belastingplan 2023.

Informatiepunt 3 – Negatieve HUF-toets op het wetsvoorstel minimum CO2-prijs industrie (zie ook bijlage 1)

Toelichting

- De Nederlandse Emissieautoriteit (NEa) geeft in de uitvoeringstoets (HUF-toets) aan dat "het wetsvoorstel minimum CO2-prijs industrie in technische zin wel uitvoerbaar zal zijn". Tegelijkertijd, en dat is opvallend, adviseert NEa om het wetsvoorstel niet in te dienen.
- Het hoofdargument van de NEa om indiening van het wetsvoorstel minimum CO2-prijs industrie te ontraden, is dat de maatregel weinig uitlegbaar is richting de industrie. Het voorstel is "nauwelijks doeltreffend en doelmatig" en zal door de doelgroep worden ervaren als "het onnodig stapelen van regelgeving".
- Wij hebben ambtelijk EZK gevraagd om de Minister voor Klimaat en Energie (MKE) te informeren over het advies van de NEa. MKE heeft eerder de voorkeur uitgesproken om de minimumprijs op een relatief laag niveau te introduceren per 1 januari 2023 (en niet eerst onderzoek te doen naar de hoogte van een minimumprijs per 1 januari 2024). Mogelijk dat zijn oordeel met het advies van de NEa anders uitpakt.
- Omdat het wetsvoorstel in administratieve zin uitvoerbaar is en voortvloeit uit het coalitieakkoord, zullen wij vooralsnog aan de slag gaan met (een reactie op) het advies van de NEa. Overigens kan dat er niet toe leiden dat het advies alsnog positief wordt. Uiteraard verwerken wij daarbij wel de verschillende (meer technische) bevinden en opmerkingen die de NEa maakt.

Nederlandse Emissieautoriteit
Dutch Emissions Authority

Nederlandse Emissieautoriteit
Emissiehandel

Postbus 91503
2509 EC DEN HAAG

Persoonsgegevens

Ministerie van Financiën

Persoonsgegevens

Postbus 20201
2500 EE Den Haag

Onderwerp
Reactie op verzoek HUF-toets concept wetsvoorstel minimum CO_2-prijs industrie

Datum	Kenmerk	Bijlage(n)
28 mei 2022	NEA- /10475	-

Uw brief	Uw kenmerk	Afschrift
	-	Persoonsgegevens

Geachte Persoonsgegevens

Op 21 april 2022 ontving de Nederlandse Emissieautoriteit (hierna: de NEa) van u het verzoek om *het concept wetsvoorstel minimum CO_2-prijs industrie (hierna wetsvoorstel)* te toetsen op handhaafbaarheid, uitvoerbaarheid en fraudebestendigheid.
De NEa heeft deze toets uitgevoerd en zendt u met deze brief de resultaten daarvan toe.

Advies Bestuur NEa
Het bestuur van de NEa raadt u af om het voorliggende wetsvoorstel in te dienen.
De gronden om het indienen van het wetsvoorstel af te raden worden hierna toegelicht.

Voor de realisatie van de klimaatdoelstellingen wordt veel gevraagd van het bedrijfsleven en uitvoeringsorganisaties. Dat vraagt ook een consistente benadering bij nieuwe regelgeving. Het wetsvoorstel draagt niet bij aan die consistente benadering.
De verwachting is dat door de toepassing van het bestaande instrument CO_2-heffing al kan worden voldaan aan de realisatie van de klimaatdoelstelling industrie, zonder toevoeging van het wetsvoorstel minimum CO_2-prijs industrie. De bestaande CO_2-heffing functioneert deels al als een minimumprijs. Het onnodig stapelen van regelgeving is moeilijk uitlegbaar en zorgt voor onnodige onduidelijkheid en lasten bij bedrijfsleven.

De minimum CO_2-prijs industrie, als aanvulling op de bestaande CO_2-heffing, is naar onze verwachting nauwelijks doeltreffend en doelmatig omdat:

1. De EU ETS prijs ver boven de prijs ligt van de minimum CO_2-prijs industrie, zodat de kans dat deze heffing effectief wordt zeer gering is.
2. Het doel om de Nederlandse industrie te stimuleren om rekening te houden met de gevolgen van broeikasgassen voor het klimaat wordt ook door de NEa onderschreven, maar kan ook op andere wijze worden bereikt (zoals het aanscherpen van bestaande mechanismen) dan door het toevoegen van een extra prijsmechanisme voor het bedrijfsleven.

1226424 00026

- De veronderstelling dat de minimum CO_2-prijs industrie zekerheid kan bieden over de minimale kosten van de emissie van broeikasgassen veronderstelt dat bedrijven nu rekening houden met een scenario met een extreem lage EU ETS prijs. Dit is naar onze waarneming niet het geval. De zekerheid die het wetsvoorstel zou bieden wordt in hetzelfde wetsvoorstel overigens ondergraven omdat wordt aangekondigd dat de hoogte van een eventuele minimum CO_2-prijs industrie na evaluatie opnieuw zal worden bezien.

Door toepassing van dit wetsvoorstel ontstaat er een extra prijsmechanisme met naar huidige omstandigheden geen reëel effect. Naast het prijsmechanisme van het ETS, zijn er dan drie prijsmechanismes (CO_2 heffing, minimum CO_2-prijs elektriciteitsopwekking, minimum CO_2-prijs industrie) die elkaar deels overlappen mede afhankelijk van de installaties van een bedrijf. Voor elke installatie die onder het EU ETS en de CO_2-heffing valt, en waarin ook een hoeveelheid elektriciteit wordt opgewekt (wat heel gebruikelijk is) zullen alle prijsmechanismen van toepassing zijn.

Bij het ten uitvoer brengen van het wetsvoorstel zal de NEa de doelmatigheid en werking van een ogenschijnlijk onnodig mechanisme uit dienen te leggen aan de doelgroep. Wat niet zal bijdragen aan die communicatie is het feit dat er nog geen onderzoek is gedaan naar de hoogte van de minimum CO_2-prijs. Onze verwachting is dat dit extra prijsmechanisme zal worden ervaren als het onnodig stapelen van regelgeving, wat voor de uitvoerbaarheid door de NEa niet wenselijk is.

Beperkingen om nu al een optimale HUF-toets uit te voeren op dit wetsvoorstel
De HUF-toets van het wetsvoorstel minimum CO_2-prijs industrie vindt plaats op het moment dat uitvoering van de CO_2-heffing industrie nog niet in alle facetten heeft kunnen plaatsvinden (omdat de eerste heffingen over 2021 conform wetgeving pas dit najaar feitelijk worden uitgevoerd). Zo zal bijvoorbeeld pas in het najaar van 2022 voor het eerst door bedrijven aangifte worden gedaan voor de CO2-heffing. De minimum CO_2-prijs industrie bouwt voort op de CO_2-heffing industrie. Deze snelle opeenvolging van wetsvoorstellen betekent dat een gedetailleerde beoordeling van het wetsvoorstel minimum CO_2-prijs industrie niet op alle aspecten mogelijk is. Met name op het punt van het herberekenen van te betalen CO_2-heffing voor eerdere jaren in combinatie met ambtshalve vaststellingen (wijzigingen in jaarvracht of dispensatierechten) door de NEa neemt de complexiteit toe. Het is om die reden niet ondenkbaar dat zich op een later moment onvoorziene problemen zullen voordoen op het punt van handhaafbaarheid of uitvoerbaarheid.

Inhoudelijke bevindingen
De verwachting is dat het wetsvoorstel minimum CO_2-prijs industrie in technische zin wel uitvoerbaar zal zijn door de NEa.

De in de toelichting gehanteerde voorbeelden van herberekening zijn relatief eenvoudig van aard, de herberekeningen worden aanmerkelijk complexer als er ook sprake is van ambtshalve vaststellingen. Door de samenhang tussen ETS, CO_2-heffing en dit wetsvoorstel wordt de uitvoering daarvan buitengewoon complex. De berekening van het door een exploitant te betalen bedrag in verband met de minimumprijs is bepaald op basis van gegevens gerapporteerd voor de CO_2-heffing, die op hun beurt weer steunen op gegevens die worden gerapporteerd in ETS. Indien hier fouten in worden gemaakt is het herstel een complexe (maar wel uitvoerbare) situatie.

Het nu al initiëren van een wetsvoorstel, waarvan de verwachting is dat het op korte termijn niet direct tot uitvoering zal leiden, betekent dat er wel direct uitvoeringslasten ontstaan op het terrein van communicatie naar het bedrijfsleven en het inrichten van de uitvoering. De capaciteit benodigd voor deze taak zorgt voor extra uitvoeringslasten bovenop de al extra

benodigde capaciteit voor de taken die gerelateerd zijn aan het ambitieuze en veelomvattende programma fit for 55. Een uitvoeringsprogramma dat ook veel zal gaan vragen van de NEa.

Als er een groot belang wordt gehecht aan de invoering van een minimum CO_2-prijs industrie kan een evaluatie op de toepassing van de CO_2-heffing en een onderzoek naar de hoogte van de gewenste minimum CO_2-prijs meer inzicht geven over de wenselijkheid en het moment van invoering van dit wetsvoorstel.

De verwachting is dat het wetsvoorstel geen effect heeft op de handhaafbaarheid en de fraudebestendigheid van de bestaande CO_2-heffing industrie. De taak van de NEa wijzigt inhoudelijk niet.

Tekstuele en (wet)technische opmerkingen

In de aangeboden tekst werden navolgende verschrijvingen aangetroffen:

- In artikel 71p, eerste lid onder b ontbreekt de letter "l". Er moet niet naar artikel 71, eerste lid, onderdeel b, maar naar artikel 71l, eerste lid, onderdeel b worden verwezen.
- In artikel 71p wordt vermeld: Het derde lid komt te luiden: Vervolgens wordt het derde lid aangevangen met het cijfer "4" in plaats van 3.
- In de memorie van toelichting, punt 2.1, 3e alinea moet staan "benodigde" in plaats van "nodigde".
- In de memorie van toelichting, punt 2.3, laatste alinea wordt geen motivering gegeven voor de keuze m.b.t. lachgasinstallaties (wel voor de afval- en recyclingindustrie).
- In voorbeeld 2 van de memorie van toelichting is er van uitgegaan dat herrekening in het kader van CO_2-heffing óók leidt tot herrekening voor de minimum CO_2-prijs. Dit lijkt logisch, maar het is onduidelijk op welke wijze dit uit de wet volgt. Uit de wet lijkt eerder te volgen dat voor de minimum CO_2-prijs géén herrekening plaats vindt, aangezien artikel 71l, eerste lid, gebruik maakt van het begrip "aantal dispensatierechten" waarvan de definitie (in artikel 71n) niet wijzigt als gevolg van dit wetsvoorstel.
- De wijziging in artikel 71p, eerste lid, onderdeel b, ziet op een artikel dat nog niet in werking getreden is. Hopelijk zal hoofdstuk VIA van de Wbm (inzake de minimum CO_2-prijs elektriciteitsopwekking, waarvan 71f deel uitmaakt) ten tijde van de inwerkingtreding van deze wetswijziging eveneens in werking treden of al in werking is getreden.

Verzoek
De NEa verzoekt u het bovenstaande advies over te nemen.
Mocht het advies niet worden overgenomen dan verzoekt de NEa u de bevindingen en opmerkingen in het voorstel te verwerken om de uitvoerbaarheid, handhaafbaarheid en fraudebestendigheid van de Regeling te versterken.

Hoogachtend,

Namens het bestuur van de Nederlandse Emissieautoriteit,

Persoonsgegevens

Datum:
2022.05.27
09:47:45
+02'00'

Meireces: vrijdag 22 april t/m maandag 9 mei 2022		
Concept wetgeving in de tas	Vr	1-7-2022
MR EN RvS		
Behandeling MR/verzending RvS (onder voorbehoud van def. planning)	Vr	26-8-2022
Pakket Belastingplan 2023 wordt door SDU embargo aan de leden van de Eerste en Tweede Kamer verstrekt	Do	15-9-2022
Wetsvoorstel en nader rapport naar Kabinet van de Koning	Vr	16-9-2022
TWEEDE KAMER		
Prinsjesdag + indiening pakket BP23 bij de Tweede Kamer	Di	20-9-2022
Algemene politieke beschouwingen Tweede Kamer	Di	20-9-2022
Algemene politieke beschouwingen Tweede Kamer	Wo	21-9-2022
Technische briefing Tweede Kamer 15:00 - 17:00	ma	26-9-2022
Algemene financiële beschouwingen Tweede Kamer		week 40?
Verslag Tweede Kamer	ma	3-10-2022
Bespreken met stas nota n.a.v. verslag en (evt) nota van wijziging	di	11-10-2022
Verzenden nota n.a.v. verslag pakket Belastingplan 2023 naar de TK	wo	12-10-2022
Korte voorbespreking wetgevingsoverleg I (WGO I)	vr	14-10-2022
WGO I (eerste termijn Kamer) + na afloop bespreken met Stas onderscheid Schriftelijke / Mondeling	ma	17-10-2022
Bespreken schriftelijke antwoorden WGO I	do	19-10-2022
Versturen schriftelijke antwoorden WGO I naar de Tweede Kamer	do	20-10-2022
Herfstreces: vrijdag 21 oktober t/m maandag 31 oktober 2020		
Bespreken mondelinge set voor WGO II	di	1-11-2022
WGO II (eerste termijn regering + tweede termijn)	woe	2-11-2022
Voorbespreken plenaire behandeling (kort)	ma	7-11-2022
Plenaire behandeling Tweede Kamer	di	8-11-2022
Voorbespreken plenaire behandeling (lang)	woe	9-11-2022
Plenaire behandeling Tweede Kamer	woe	9-11-2022
Brief beoordeling moties en amendementen	do	10-11-2022
Stemmingen Tweede Kamer	do	10-11-2022
EERSTE KAMER		
Technische briefing Eerste Kamer (avond)	ma	14-11-2022
Algemene financiële beschouwingen Eerste Kamer		
Bespreken memorie van antwoord bij stas	Do	24-11-2022
Tekenmoment (16:00 stukken in EK)	Vr	25-11-2022
Verzenden memorie van antwoord naar Eerste Kamer	vr	25-11-2022
Verslag of eindverslag Eerste Kamer	di	29-11-2022
Bespreken nota naar aanleiding van het verslag EK	Do	1-12-2022
Tekenmoment (16:00 stukken in EK)	Vr	2-12-2022
Verzenden nota naar aanleiding van het verslag EK	vr	2-12-2022
Voorbespreken mondelinge behandeling (kort)	Ma	12-12-2022
Mondelinge behandeling Eerste Kamer	Ma	12-12-2022
Voorbespreken mondelinge behandeling (lang)	Ma	12-12-2022
Mondelinge behandeling Eerste Kamer	Di	13-12-2022
Stemmingen	wo	21-12-2022

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

TER INFORMATIE
Aan
de minister

Directie Directe Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

nota

Nadere onderbouwing leegwaarderatio

Datum
21 juni 2022

Notanummer
2022-0000174609

Bijlagen
1. Nota inzake leegwaarderat

Aanleiding

Vorige week hebben wij u (stas FB) een nota gestuurd met beslispunten over de leegwaarderatio (zie bijlage). Bij beslispunt 1 heeft u gevraagd om een onderbouwing van de actualisatie van de huidige tabel. Bij beslispunt 3b heeft u gevraagd om een motivering. Met de beslispunten 2, 3a en 3c bent u akkoord gegaan. Op beslispunt 4 heeft u geen reactie gegeven. Het onderwerp is geagendeerd voor de politieke vierhoek van 5 juli en de MR van 8 juli. In verband met de agendering voor de politieke vierhoek sturen wij deze nota ter informatie ook naar u (minister).

Met deze nota ontvangt u de gevraagde informatie. Wij adviseren akkoord te geven op de resterende beslispunten (1, 3b en 4).

24.06.22
Akkoord
P.S.

Beslispunten (uit vorige nota)

We adviseren u het volgende:

1. De leegwaarderatio te blijven hanteren met geactualiseerde percentages conform de uitkomsten van het SEO-onderzoek. Dit is een aanpassing van de afspraak in het coalitieakkoord om de leegwaarderatio af te schaffen. Met een actualisering van de ratio wordt de in het coalitieakkoord voorziene budgettaire opbrengst ook gerealiseerd en dit heeft niet het juridische risico dat volledig afschaffen van de leegwaarderatio wel heeft.
2. De wijzigingen voor de leegwaarderatio conform beslispunt 1 niet alleen in de Wet inkomstenbelasting 2001, maar ook in de Successiewet 1956 door te voeren.
3. In het geval bij actualisatie:
    a. De tijdelijke contracten uit te sluiten van toepassing van de regeling leegwaarderatio. Voor tijdelijke contracten betekent dit in feite dat de leegwaarderatio wordt afgeschaft. Daardoor is dit gedeelte in lijn met de afspraak over de leegwaarderatio in het coalitieakkoord.
    b. Bij verhuur aan gelieerde partijen uit te gaan van het hoogste percentage in de tabel van de leegwaarderatio, op basis van het voor te stellen percentage van 100%. Voor verhuursituaties in gelieerde verhoudingen betekent dit in feite dat de leegwaarderatio wordt afgeschaft. Daardoor is dit gedeelte in lijn met de afspraak over de leegwaarderatio in het coalitieakkoord.
    c. De tabel van de leegwaarderatio periodiek, bijvoorbeeld om de vijf jaar, te gaan actualiseren.

4. De extra opbrengst van de wijzigingen conform beslispunt 1 en 2 mee te nemen in de Augustusbesluitvorming. Bij de raming voor het coalitieakkoord is geen rekening gehouden met de opbrengst in de erf- en schenkbelasting. Daarnaast leiden het afschaffen én actualiseren van de tabel van de leegwaarderatio beide tot een hogere opbrengst dan waar rekening mee is gehouden in het coalitieakkoord.

Kern

- In de nota van vorige week bent u geadviseerd de leegwaarderatio te blijven hanteren met geactualiseerde percentages conform de uitkomsten van het SEO-onderzoek. Dit is een aanpassing op de afspraak in het coalitieakkoord om de leegwaarderatio af te schaffen. Afschaffen van de leegwaarderatio cf. coalitieakkoord zou wel versimpeling van de aangifte en het belastingsysteem betekenen. Maar daar staat tegenover dat het afschaffen van de leegwaarderatio mogelijk conflicteert met het uitgangspunt van box 3 dat bezittingen in aanmerking worden genomen voor de waarde in het economische verkeer. Belastingplichtigen zouden zich kunnen beroepen op strijdigheid met het EVRM (discriminatieverbod). Voor de Belastingdienst zou het afschaffen van de leegwaarderatio bezwaar- en beroepsprocedures betekenen.
- Met een actualisering van de ratio wordt bovendien de in het coalitieakkoord voorziene budgettaire opbrengst ook gerealiseerd en dit heeft niet het juridische risico dat volledig afschaffen van de leegwaarderatio wel heeft.
- In de toelichting vindt u de nadere onderbouwing van de actualisatie op basis van het SEO-onderzoek.

Toelichting

Nadere onderbouwing actualisatie

- In de vorige nota is een tabel opgenomen met de percentages in de huidige tabel van de leegwaarderatio en de nieuwe percentages zoals deze door SEO zijn voorgesteld voor actualisatie (zie ook hieronder).

Verhouding jaarlijkse huurprijs tot WOZ-waarde		**Huidige leegwaarderatio**	**Voorstel SEO voor actualisatie**
Meer dan	**Minder dan**		
0%	1%	45%	73%
1%	2%	51%	79%
2%	3%	56%	84%
3%	4%	62%	90%
4%	5%	67%	95%
5%	6%	73%	100%
6%	7%	78%	100%
7%	-	85%	100%
Gewogen gemiddelde leegwaarderatio		**72%**	**96%**

Tabel. Actualisatie van de leegwaarde voor de inkomstenbelasting; Bron: SEO Economisch Onderzoek, Rapport "De waarde van woningen in verhuurde staat" (2022)

Uit het eveneens in de vorige nota aangehaalde en meegestuurde rapport van SEO kan het volgende worden afgeleid:

- SEO heeft met behulp van gegevens van het Kadaster en de Waarderingskamer de werkelijke verhouding marktwaarde/WOZ-waarde (leegwaarderatio) geprobeerd te achterhalen van verhuurde woningen die in het verleden zijn verkocht.
- De gewogen gemiddelde werkelijke leegwaarderatio varieerde in de periode 2006-2020 volgens SEO tussen de 90% en 100%.
- Alleen voor woningen met een laag direct rendement en woningen die al lang door hetzelfde huishouden bewoond zijn, is er nog sprake van een waardedrukkend effect.
- Op basis van transacties in de periode 2015 t/m 2020 komt SEO uit op een actuele mediane leegwaarderatio van 96%. Tegelijkertijd berekenen zij dat de huidige tabel overeenkomt met een gewogen gemiddelde van 72%. Daarmee lijkt het voor de hand te liggen om de leegwaarderatiotabel op te hogen met het verschil, namelijk 23%-punt (= 96% -/- 72%, rekening houdend met afronding).
- Dit zou echter betekenen dat de hoogste percentages boven de 100% uitkomen. Uit de data die SEO heeft bestudeerd, blijkt echter niet dat veel verhuurde woningen een marktwaarde hoger dan de WOZ-waarde hebben. Om toch dezelfde soort tabel te kunnen hanteren als nu het geval is, stelt SEO voor om de percentages af te toppen op 100%. Door deze aftopping zou de gewogen gemiddelde leegwaarderatio echter dalen tot onder de 96%. Daarom hoogt SEO de percentages op met 5%-punt om weer tot een gewogen gemiddelde leegwaarderatio van 96% (overeenkomstig met de data) te komen.
- Bij het percentage van 100% is voor die situaties de leegwaarderatio in feite afgeschaft. Onder het percentage van 100% vallen ook de woningen die worden verhuurd aan gelieerde partijen, denk aan ouders die een woning verhuren aan hun kinderen.

<u>Nadere motivering advies bij verhuur aan gelieerde partijen</u>

Wij hebben u geadviseerd om bij verhuur aan gelieerde partijen uit te gaan van het hoogste percentage in de tabel van de leegwaarderatio, op basis van het voor te stellen percentage van 100%.

In het rapport van SEO is het volgende opgenomen:

- Bij niet-marktconforme huur geldt het risico dat de leegwaarderatio als neveneffect belastingvoordeel oplevert voor vermogende ouders die een appartement kopen voor hun kind en dit gratis ter beschikking stellen.
- Daarom gold in de oude tabel dat bij niet-marktconforme huur altijd een leegwaarderatio van 62% van toepassing was (3 – 4% huur/WOZ). In de geactualiseerde tabel zou deze leegwaarderatio op 90% uitkomen.
- Een alternatief is om in geval van niet-marktconforme huur de volledige WOZ-waarde als uitgangspunt te nemen.
- In vrijwel alle gevallen van niet-marktconforme huur is immers sprake van een door de verhuurder doelbewust gekozen situatie. De verhuurder geeft er zelf de voorkeur aan om de woning te verhuren aan bijvoorbeeld diens zoon of dochter. Een afslag op de WOZ-waarde wordt daarom niet als logisch en passend aangemerkt en stimuleert planning.
- Daarnaast is de verwachting dat bij verhuur aan een gelieerde partij de woning bij verkoop in de regel wel degelijk in onbezwaarde staat verkeert.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

A 23.06.2022

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING EN BESPREKING
Voor
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane (beslispunt 4)

Fiscale Zaken
Directie Algemene
Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

Vierde beslisnota pakket Belastingplan 2023

Datum
8 juli 2022
Notanummer
2022-0000166739
Bijlagen
geen

Aanleiding

Hierbij bieden wij u de vierde beslisnota pakket Belasting 2023 aan. Daarnaast worden de conceptwetteksten van het pakket Belastingplan 2023 voor zover zij zijn afgerond met u gedeeld. Hierbij geldt uiteraard dat de wetgeving nog op uitvoerbaarheid wordt getoetst.

Leeswijzer

De nota is opgedeeld in twee onderdelen: het proces en de inhoud van het pakket Belastingplan. Hieronder vindt u de precieze indeling. Daarbij willen wij aangeven dat alleen beslispunt 4 relevant is voor staatssecretaris TD.

Proces pakket Belastingplan 2023:

- Beslispunt m.b.t. actieve openbaarmaking
- Beslispunt m.b.t. ondertekening Ministerraadformulier in augustus
- Beslispunt m.b.t. bellen vice-president Raad van State voor aanvraag spoedadvies
- Bespreekpunt m.b.t. opstellen nader rapport en ondertekening pakket Belastingplan 2023
- Informatiepunt m.b.t. voortgang uitvoeringstoetsen

Inhoud pakket Belastingplan 2023:

- Beslispunt m.b.t. maatregel 'geen effect toeslagen gasthuishoudens ontheemde Oekraïners' (ook relevant voor staatssecretaris TD)
- Beslispunt m.b.t. implementatie elementen CBAM-verordening
- Beslispunten m.b.t. het aftoppen van de 30%-regeling tot norm Wet normering topinkomens (WNT-norm)
- Beslispunt m.b.t. schijfgrens box 2
- Beslispunt m.b.t. reparatie overgangsrecht scholingsaftrek
- Informatiepunt m.b.t. parameters in augustusbesluitvorming
- Informatiepunt m.b.t. oudedagsverplichting aanwenden voor een lijfrente

Proces pakket Belastingplan 2023

Beslispunt 1: actieve openbaarmaking

Wij adviseren u om alvast akkoord te gaan met het later openbaar maken van de nota's behorend bij het pakket Belastingplan 2023. Deze nota's worden dan op Prinsjesdag bij de indiening van de wetgeving gepubliceerd.

- In het kader van actieve openbaarmaking worden de nota's (met de daarop door u gemaakte opmerkingen) behorend bij het pakket Belastingplan 2023 bij de indiening daarvan op Prinsjesdag meegezonden.
- Bij het pakket Belastingplan 2022 van vorig jaar zijn voor het eerst de bijbehorende nota's openbaar gemaakt. Er zijn toen 82 nota's met in totaal 413 pagina's aan advisering gepubliceerd. De ervaring leerde dat deze nota's in een toch al hectische periode gestructureerd en gelakt moeten worden. Daarom proberen wij de diverse processtappen zoveel mogelijk te verminderen en vragen wij u nu alvast om uw akkoord dat wij deze nota's op Prinsjesdag openbaren.

Beslispunt 2: ondertekening Ministerraadformulier en ondertekening stukken aanvraag spoedadvies pakket Belastingplan 2023

Gaat u ermee akkoord dat de minister eind augustus de Ministerraadformulieren ondertekent voor de aanbieding van het pakket Belastingplan 2023 aan de Ministerraad (MR) én voor het vragen van spoedadvies aan de Raad van State (RvS).

- Eind augustus wordt het pakket Belastingplan 2023 na afronding van de augustusbesluitvorming behandeld in de MR.
- Dit betekent dat we uiterlijk 19 augustus een handtekening op het MR-formulier nodig hebben.
- Op 26 augustus (na de nu geplande behandeling in de MR) moeten vervolgens de wetsvoorstellen en brieven voor aanbieding aan het Kabinet van de Koning en Raad van State ondertekend worden.
- Uw secretariaat heeft aangegeven dat u niet beschikbaar bent in deze periode.
- Tot op heden is een elektronische handtekening niet mogelijk bij het ministerie van Financiën.
- Voor de aanbieding van de stukken aan de MR op 19 augustus en de RvS op 26 augustus stellen wij voor de minister in uw plaats te laten ondertekenen.
- Als u akkoord bent, zullen wij dit aan de minister voorleggen.

Beslispunt 3: vice-president RvS bellen voor spoedadvies pakket Belastingplan 2023

Wij adviseren u om vóór uw afwezigheid tijdens het zomerreces de vice-president van de RvS te bellen om aan te kondigen dat spoedadvies wordt gevraagd eind augustus.

- Het is gebruikelijk, en wordt ook erg op prijs gesteld, als de desbetreffende bewindspersoon persoonlijk via een telefoongesprek spoedadvies vraagt aan de vice-president.
- Hiervoor ontvangt u van ons van tevoren een belnota.

Bespreekpunt: ondertekening en bespreking nader rapport en definitieve stukken Belastingplan 2023 voor indiening op Prinsjesdag

Wij begrijpen dat u in de week voorafgaand aan Prinsjesdag niet beschikbaar bent. Dit betreft de week dat wij voor het pakket Belastingplan 2023 het advies van de Raad van State ontvangen, het nader rapport opstellen en het pakket onder embargo met de Tweede Kamerleden delen. Op 16 september worden alle ondertekende stukken aangeboden aan het kabinet van de Koning. Wij bespreken graag met u hoe wij hiermee om zullen gaan.

Informatiepunt 1: voortgang uitvoeringstoetsen

- Bij het opstellen van de uitvoeringstoetsen beginnen tijdpaden te knellen. Dit komt door meerdere oorzaken:
  - Een deel van de wetgeving is op een later moment gereed omdat bijvoorbeeld nog politieke besluitvorming nodig is of evaluaties, of rapporten nog niet zijn afgerond.
  - Er worden veel complexe toetsen uitgevoerd, zoals die voor het herstel voor box 3. Ook is er veel samenhang tussen de toetsen. Dit geldt met name voor de IH-keten.
  - Naast de toetsen BP23 zijn en ook veel lopende toetsen voor andere wetsvoorstellen en ook relatief veel te toetsen amendementen. Deze werkzaamheden stapelen bij medewerkers binnen de Belastingdienst die voor meerdere toetsen nodig zijn.
- JenV, de Raad van State en beide Kamers gebruiken de uitvoeringstoets bij het beoordelen van de wetgeving.
- Momenteel bestaat een risico dat niet alle uitvoeringstoetsen voor het Belastingplan 2023 tijdig zijn afgerond. Voor een deel van die toetsen is met JenV afgesproken dat zij die iets later zullen ontvangen. Beoogd wordt voor eventuele andere uitvoeringstoetsen vergelijkbare afspraken te maken.
- Mocht blijken dat uitvoeringstoetsen niet tijdig gereed zijn, dan informeren wij u hier zo snel mogelijk over.

Inhoud pakket Belastingplan 2023

Beslispunt 4: Maatregel 'geen effect toeslagen gasthuishoudens ontheemde Oekraïners'

Gaat u (beiden) akkoord met het opnemen van de maatregel 'geen effect toeslagen gasthuishoudens ontheemde Oekraïners' in het pakket Belastingplan 2023?

- Wanneer ontheemden uit Oekraïne zich inschrijven op hetzelfde BRP-adres als het gasthuishouden worden zij in een aantal gevallen toeslagpartner van het gasthuishouden of als medebewoner gerekend voor de huurtoeslag. Dit kan het gasthuishouden gaan merken in het recht op of hoogte van de toeslag. Dit effect loopt grofweg via twee routes:
  - Als de ontheemde zich inschrijft op een adres waar één volwassene met minimaal één minderjarig kind woont (van het gasthuishouden of van de ontheemde), dan is er mogelijk sprake van een partnerschap. Dit kan effect hebben op het recht op en hoogte van de kinderopvang toeslag (KOT) en zorgtoeslag, en de hoogte van het kindgebonden budget door het meetellen van inkomen en verlies van de alleenstaande ouderkop.

} akkoord.

hoe zit het met het traject toeslagen voor Oekraïners/ partner KOT bijv.? EM

    - De hoogte van de huurtoeslag kan lager zijn omdat de ontheemde als medebewoner meetelt en daarmee ook eventueel inkomen mee gaat tellen.
- Het kabinet heeft in de verzamelbrief opvang Oekraïne van 6 april 2022 aangegeven dat het niet wenselijk dat een gasthuishouden minder toeslag ontvangt wanneer het een ontheemde in huis opvangt.
- Hiervoor dient de *Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen* (Awir) te worden gewijzigd. Financiën staat hiervoor aan de lat. Ontheemde Oekraïners worden uitgezonderd van het toeslagpartnerbegrip. Om de uitzondering op het toeslagpartnerschap af te bakenen qua reikwijde van de doelgroep en in de tijd wordt aangesloten bij de doelgroep en duur van het Uitvoeringsbesluit[1] van de Tijdelijke beschermingsrichtlijn van de Europese Raad[2].
- Vooruitlopend past Toeslagen de toeslag bij wijzigingen in huishoudsamenstelling door het opvangen van ontheemden uit Oekraïne niet aan.
- Bij het definitief vaststellen van de toeslagen na afloop van het jaar (dus in 2023) moeten de toeslagen vastgesteld worden op basis van de gewijzigde situatie. Om doorwerking te voorkomen is een wetsvoorstel dat voor 1 januari 2023 door beide Kamers wordt aangenomen daarmee op tijd. Deze wetsaanpassing heeft terugwerkende kracht over het jaar 2022.
- Opname in het pakket Belastingplan 2023 van de maatregel 'geen effect toeslagen gasthuishoudens ontheemde Oekraïners" is een geschikt wetstraject om op tijd te zijn voor het definitief toekennen van toeslagen volgend jaar.
- De benodigde wetswijzigingen om ontheemde Oekraïners aanspraak te geven op kinderopvangtoeslag (inclusief uitbreiding naar alle ouders met een partner buiten EU) en huurtoeslag worden door respectievelijk SZW en BZK opgepakt.

Beslispunt 5: opname implementatie elementen CBAM-verordening in pakket Belastingplan 2023

Gaat u akkoord met het opnemen van de implementatie van elementen uit de CBAM-verordening in het pakket Belastingplan 2023 voor de operationalisering van deze verordening met ingang van 1 januari 2023? De bevoegde autoriteit (NEa) moet worden aangewezen en de bevoegde autoriteit moet een sanctionerende bevoegdheid krijgen om het aanleveren van het zogenoemde CBAM-rapport te kunnen afdwingen.

Kern van beslispunt 5

- De verordening tot vaststelling van een mechanisme voor koolstofcorrectie aan de grens (hierna: verordening of CBAM) treedt naar verwachting op 1 januari 2023 in werking. De verordening maakt deel uit van het Fit-for-55 pakket van de Europese Commissie.
- De verordening is nog niet vastgesteld, maar vraagt bij inwerkingtreding wel operationalisering op twee punten. De bevoegde autoriteit (NEa) moet worden aangewezen en de bevoegde autoriteit moet een sanctionerende bevoegdheid

[1] Uitvoeringsbesluit (EU) 2022/382 van de Raad van 4 maart 2022 tot vaststelling van het bestaan van een massale toestroom van ontheemden uit Oekraïne in de zin van artikel 5 van Richtlijn 2001/55/EG, en tot invoering van tijdelijke bescherming naar aanleiding daarvan (PbEU 2022, L 71).
[2] Richtlijn 2001/55/EG van de Raad van 20 juli 2001 betreffende minimumnormen voor het verlenen van tijdelijke bescherming in geval van massale toestroom van ontheemden en maatregelen ter bevordering van een evenwicht tussen de inspanning van de lidstaten voor de opvang en het dragen van de consequenties van de opvang van deze personen (PbEG 2001, L 212/12).

krijgen om het aanleveren van het zogenoemde CBAM-rapport te kunnen afdwingen.
- Voor de operationalisering van CBAM is een wetswijziging nodig. Als de verordening met ingang van 1 januari 2023 van kracht wordt, kan deze operationalisering het beste tijdig via het pakket Belastingplan 2023 worden gerealiseerd.
- Richting de Kamer is gecommuniceerd dat het kabinet zich in Europees verband inzet om de invoering van CBAM zo veel mogelijk te versnellen (in lijn met een aangenomen motie van het Kamerlid Boucke hierover op 20 januari 2022). Anticiperen op inwerkingtreding van de verordening is daarmee verstandig.

Toelichting bij beslispunt 5
- CBAM maakt onderdeel uit van het Fit-for-55-pakket. De CBAM, vormgegeven als een koolstofheffing aan de Europese buitengrens, heeft als doel koolstoflekkage te voorkomen. De Commissie heeft voorgesteld dat verordening start in 2023 met een overgangsperiode t/m 2025. In 2026 treedt de CBAM daadwerkelijk in werking en zal er een koolstofheffing aan de grens gelden.
- De triloogonderhandelingen tussen Commissie, Raad en EP zullen starten onder het Tsjechisch voorzitterschap. De verordening zal naar verwachting pas in november 2022 worden vastgesteld en het is niet zeker dat de overgangsperiode van de verordening op 1 januari 2023 van kracht wordt. Dit hangt af van de voortgang van de triloogonderhandelingen, waarbij de Commissie nog steeds inzet op inwerkingtreding per 1 januari 2023. Ook een groot aantal lidstaten is voorstander van snelle inwerkingtreding van de CBAM.
- Hoewel er onzekerheid is over het moment van inwerkingtreding, lijkt het verstandig de wetgeving voor te bereiden die nodig is om uitvoering te geven aan de overgangsperiode van de verordening. De wijzigingen die a.g.v. 1 januari 2023 worden voorzien implementeren een overgangsperiode die loopt tot 1 januari 2026. Met ingang van 1 januari 2026 treden alle artikelen van de verordening in werking. Voor de situatie na 1 januari 2026 zal nog aanvullende regelgeving moeten worden opgesteld. Dit zal op een later moment gebeuren.

Beslispunt 6: niet aftoppen vrijstelling werkelijke extraterritoriale kosten (ETK)

Gaat u akkoord met het niet aftoppen van de gerichte vrijstelling voor werkelijke extraterritoriale kosten?

- In reactie op de derde beslispuntennota voor het pakket Belastingplan 2023 heeft u bij het beslispunt om de werkelijke ETK niet – overeenkomstig de 30%-regeling - af te toppen aangegeven in beginsel akkoord te zijn, maar nadere informatie te willen ontvangen. Daarbij heeft u gevraagd om de ETK-regeling met voorbeelden nader toe te lichten.
- Een werkgever mag bepaalde extra kosten die een ingekomen werknemer maakt vanwege het tijdelijk werken en verblijven in Nederland vrij van loonheffingen vergoeden, de ETK. ETK zijn bijvoorbeeld dubbele huisvesting, reizen naar het land van herkomst en taalcursussen. Er geldt een gerichte vrijstelling als deze kosten met bonnen/facturen worden onderbouwd.

- In plaats van het vergoeden van de werkelijke kosten kan gekozen worden voor de toepassing van het forfait van de 30%-regeling. Dat wordt hieronder geïllustreerd met een voorbeeld.

  Voorbeeld 1
  De grondslag voor toepassing van de 30%-regeling is € 40.000[3]. De extra kosten van verblijf in Nederland zijn op jaarbasis € 11.310:
  - *€ 950 voor het 2x per auto reizen naar en van het land van herkomst.*
  - *€ 3.360 aan extra kosten vanwege een hoger prijspeil van de uitgaven voor levensonderhoud in het werkland ten opzichte van het land van herkomst.*
  - *€ 7.000 aan extra huisvestingskosten voor huur van een appartement in Nederland.*

  Op basis van de gerichte vrijstelling voor werkelijke ETK mag de werkgever maximaal € 11.310 onbelast vergoeden. Bij toepassing van de huidige 30%-regeling zou de werkgever maximaal € 12.000 (30% van € 40.000) onbelast mogen vergoeden. In dit geval is toepassing van de 30%-regeling aantrekkelijker. Bij aftopping van de 30%-regeling mag de werkgever maximaal € 64.800 (30% van € 216.000) onbelast vergoeden. Dit heeft voor deze werknemer geen gevolgen.

  Voorbeeld 2
  De grondslag voor toepassing van de 30%-regeling is € 300.000. De extra kosten van verblijf in Nederland zijn € 85.000:
  - *€ 20.000 voor het 2x met het gezin per vliegtuig reizen naar en van het land van herkomst.*
  - *€ 10.000 voor een taalcursus Nederlands voor het gezin.*
  - *€ 55.000 aan extra huisvestingskosten voor huur van een woning in Nederland.*

  Op basis van de gerichte vrijstelling voor werkelijke ETK mag de werkgever maximaal € 85.000 onbelast vergoeden. Bij toepassing van de huidige 30%-regeling zou de werkgever maximaal € 90.000 (30% van € 300.000) onbelast mogen vergoeden. In dit geval is toepassing van de 30%-regeling aantrekkelijker.

  Door de aftopping van de 30%-regeling mag de werkgever echter maximaal € 64.800 (30% van € 216.000) onbelast vergoeden. Daardoor is het in deze situatie aantrekkelijker om de werkelijke ETK te vergoeden (€ 85.000).

- Ook met een beschikking 30%-regeling, blijft het – per loontijdvak – mogelijk om in plaats van de 30%-regeling te kiezen voor het vergoeden van werkelijke ETK.
- Bij de raming van de aftopping van de 30%-regeling (opbrengst € 86 miljoen) is ervan uitgegaan dat de ETK niet wordt afgetopt en daarom sprake zal zijn van beperkte weglek omdat – zonder maximum – de werkelijke ETK kan worden vergoed.
- Door de ETK-regeling niet af te toppen kan men de financieel meest voordelige optie kiezen. Dat kan binnen de huidige regeling echter ook al door het toepassen van de ETK in tijdvakken waarin hoge werkelijke kosten worden gemaakt en in overige tijdvakken het 30%-forfait. Het toepassen van de

[3] Dit betreft het loon uit tegenwoordige dienstbetrekking ter zake van het verblijf buiten het land van herkomst dat is genoten tijdens de looptijd van de bewijsregel en waarover met toepassing van de artikelen 20a, 20b, 26 en 26b van de Wet op de loonbelasting 1964 wordt geheven, voor zover de ingekomen of uitgezonden werknemer ter zake geen recht heeft op voorkoming van dubbele belasting vermeerderd met de vergoeding voor ETK.

30%-regeling is echter veelal aantrekkelijker voor de inhoudingsplichtige en met minder administratieve lasten.

Beslispunt 7: uitwerking overgangsrecht bij aftoppen 30%-regeling

Gaat u akkoord met de volgende uitwerking van het overgangsrecht voor het aftoppen van de 30%-regeling?

Het overgangsrecht geldt voor ingekomen werknemers waarbij de 30%-regeling uiterlijk op 31 december 2022 is toegepast. Voor ingekomen werknemers die vanaf 1 januari 2023 onder de 30%-regeling gaan vallen is het op voorhand bekend dat vanaf 1 januari 2024 aftopping aan de orde is.

- Werknemers die naar Nederland komen om te werken kunnen maximaal 30% van hun loon onbelast ontvangen. Op basis van de Voorjaarsnota kan per 2024 nog maximaal een bedrag van 30% van € 216.000 (WNT-norm 2022) = € 64.800 gericht worden vrijgesteld.
- Naar verwachting worden ca. 3.800 gevallen op een totaal van ruim 67.000 ingekomen werknemers geraakt door de maatregel (ongeveer 5,5%). Deze cijfers zijn gebaseerd op het gebruik van de regeling in 2021.
- De maatregel gaat in per 2024 en er geldt een overgangsregeling van twee jaar. In de raming is uitgegaan van het per 2026 voor alle gevallen toepassen van de aftopping.
- De overgangsregeling kan zo worden vormgegeven dat voor ingekomen werknemers bij wie de 30%-regeling uiterlijk 31 december 202**2** wordt toegepast, te regelen dat de aftopping van de 30%-regeling van toepassing wordt per 2026.
- Dit voorkomt dat ingekomen werknemers die bij aanvang van toepassing van de 30%-regeling nog niet (of nog niet met zekerheid) konden weten dat de maatregel zou worden ingevoerd, direct worden geconfronteerd met de gevolgen van de aftopping. Zij hebben tot 1 januari 2026 de tijd zich hierop voor te bereiden.
- Voor ingekomen werknemers die vanaf 1 januari 2023 toetreden tot de 30%-regeling is al op voorhand duidelijk dat met ingang van 1 januari 2024 aftopping aan de orde kan zijn. Het lijkt niet nodig deze groep onder het overgangsrecht te laten vallen. Zij worden tijdens toepassing van de 30%-regeling niet verrast door de aftopping.
- Bovendien wordt hiermee voorkomen dat partijen actief kunnen sturen op het uitstellen van de aftopping door bijvoorbeeld eerder naar Nederland te komen. Een ingekomen werknemer start in plaats van per 1 januari 2024 een dag eerder en valt in plaats van direct dan pas per 2026 onder de aftopping.
- Gaat u akkoord met deze afbakening van de groep die gebruik kan maken van het overgangsrecht? Zo nee, naar welke afbakening gaat uw voorkeur dan uit? En in welke mate wilt u daarbij dan rekening houden met genoemd anticipatie-effect? Wij willen dit eventueel graag met u bespreken.

Beslispunt 8: duur overgangsrecht bij aftoppen 30%-regeling

Gaat u ermee akkoord dat het overgangsrecht voor het aftoppen van de 30%-regeling geldt voor een periode van twee jaar waardoor de aftopping voor de hiervoor genoemde groep voor het eerst toepassing vindt per 2026 (variant overgangsrecht 2)?

- In reactie op de derde beslisnota voor het pakket Belastingplan 2023 heeft u bij het beslispunt uitwerking overgangsregeling aangegeven nog niet akkoord te zijn. U heeft aangegeven dat het overgangsrecht zorgvuldig moet worden uitgewerkt met het oog op rechtszekerheid.
- De maximale looptijd van een beschikking 30%-regeling is vijf jaar. Door de overgangstermijn te beperken tot twee jaar kan er discussie ontstaan of bestaande wet- en regeling wel voldoende wordt geëerbiedigd.
- Per 1 januari 2019 is de looptijd van een 30%-beschikking verkort van acht naar vijf jaar. Daarbij is een overgangstermijn van twee jaar gehanteerd. Deze verkorting in looptijd betrof een grotere groep en kende een groter belang.[4] Er is geen enkele onderbouwing of rechtvaardiging om bij deze maatregel ruimer tegemoet te komen dan bij voorgaande maatregel, wat ook gevolgen kan hebben voor lopende procedures. Een ruimere overgangstermijn zal de vraag oproepen waarom bij de eerdere verkorting van de looptijd niet ook voor een langere termijn is gekozen.
- Een overgangstermijn van twee jaar voor bestaande gevallen geeft voldoende tijd om rekening te houden met de aftopping en dit zou voldoende rechtszekerheid moeten bieden. Het gaat immers om een maatregel in de toekomst waar men vooraf rekening mee kan houden en waarvoor een ruime voorbereidingstijd gegeven wordt.
- Wij adviseren dan ook aan de in de Voorjaarsnota opgenomen termijn van twee jaar vast te houden. Mocht u toch een ruimere overgangsbepaling wenselijk vinden, is hierna weergegeven wat de budgettaire gevolgen zijn van diverse overgangsregelingen. Daarbij merken wij op dat overgangsrecht 2 de door ons geadviseerde variant betreft.
- Er lopen momenteel nog procedures over de overgangstermijn zoals die is getroffen bij de verkorting van de looptijd per 1 januari 2019. Dergelijke procedures zijn ook te verwachten bij de hier voorgestelde overgangsregeling. De uitvoeringslasten zouden beperkter zijn bij een volledig eerbiedigende werking waarbij de aftopping gedurende de looptijd van maximaal vijf jaar - dit komt in feite neer op overgangsrecht tot en met 31 december 2027 - achterwege zou blijven.

Overgangsrecht 1

beschikking vóór 1 jan 2024:	aftoppen per 1 jan 2026
beschikking vanaf 1 jan 2024:	aftoppen bij invoering maatregel (1 jan 2024)

overgangsrecht 2

beschikking vóór 1 jan 2023:	aftoppen per 1 jan 2026
beschikking in 2023:	aftoppen bij invoering maatregel (1 jan 2024)
beschikking vanaf 1 jan 2024:	aftoppen bij invoering maatregel (1 jan 2024)

overgangsrecht 3

beschikking vóór 1 jan 2023:	geheel niet aftoppen volledige looptijd beschikking
beschikking vanaf 1 jan 2023:	aftoppen bij invoering maatregel (1 jan 2024)

Opbrengst in miljoenen euro's

	2023	2024	2025	2026	2027	2028

[4] Het ging daarbij om de gehele groep werknemers met een 30%-beschikking waarbij het belang zag op het geheel nog wel of geheel niet meer kunnen toepassen van de 30%-regeling.

overgangsrecht 1	0	9	26	86	86	86
overgangsrecht 2	0	26	43	86	86	86
overgangsrecht 3	0	26	43	60	77	86

- Ten aanzien van overgangsrecht 1 en 3 merken wij op dat de opbrengst niet toereikend is voor dekking van de maatregelen herstel box 3. Deze opbrengst (samen met de opbrengst uit andere maatregelen) is daar wel voor bedoeld. Dat betekent dat elders budgettaire dekking moet worden gezocht.

Beslispunt 9: toepassing aftopping 30%-regeling per dienstbetrekking en niet per werknemer

Gaat u ermee akkoord dat de aftopping wordt toegepast per dienstbetrekking en niet per werknemer? Er vindt dan geen herleiding plaats bij parttime werken. Er zou dan wel een regeling worden getroffen om stapeling bij gelieerde partijen te voorkomen.

- De aftoppingsmaatregel uit de Voorjaarsnota lijkt uit te gaan van de wens het maximaal binnen de 30%-regeling onbelast te vergoeden bedrag af te toppen per ingekomen werknemer en niet per dienstverband. Op jaarbasis zou dan per werknemer niet meer dan € 64.800 onbelast vergoed mogen worden.
- Op basis van dit uitgangspunt is eerder voorgesteld om de norm naar tijdsgelang te herleiden als een werknemer gedurende het kalenderjaar wel of niet meer als ingekomen werknemer wordt aangemerkt. Ook is voorgesteld de norm te herleiden bij een parttime dienstverband.
- Het herleiden bij een parttime dienstverband zou ertoe moeten leiden dat als voor een werknemer bij meerdere werkgevers de 30%-regeling wordt toegepast in totaal toch maximaal € 64.800 in aanmerking wordt genomen. 20 uur werken bij 2 werkgevers bij een 40-urige werkweek leidt dan per werkgever tot maximaal € 32.400.
- Ook zou deze herleiding moeten voorkomen dat men bij gelieerde partijen dienstbetrekkingen gaat opsplitsen om zo meerdere malen het maximum van € 64.800 toe te kunnen passen.
- Het herleiden van de norm bij een parttime dienstverband kan echter tot problemen leiden als geen vast overeengekomen arbeidsduur geldt zoals bij bijvoorbeeld commissarissen of organisaties waarbij geen duidelijke werkweeknorm geldt.
- Aanvullend geldt dat een inhoudingsplichtige – behalve bij gelieerde bedrijven – geen zicht heeft op dienstbetrekkingen bij andere inhoudingsplichtigen en niet kan vaststellen of en voor welk bedrag de 30%-regeling elders wordt toegepast.
- Er is verder geen directe koppeling tussen de hoogte van extraterritoriale kosten en het aantal uren dat men werkt. Kosten voor huisvesting of een taalcursus nemen niet af bij een kleiner dan fulltime dienstverband. Dat maakt rekening houden met een parttime factor voor een kostenvergoeding in de basis minder logisch.
- In dat kader en om uitvoeringstechnische redenen – verdere afbakening en beperking leidt tot complexiteit – lijkt het gewenst het maximum van € 64.800 per dienstverband toe te passen en niet per werknemer. De norm wordt dan niet herleid bij een parttime dienstverband, maar wel naar tijdsgelang herleid als een werknemer gedurende het kalenderjaar wel of niet meer als ingekomen werknemer wordt aangemerkt. Ook wordt naar tijdsgelang herleid als de regeling niet het gehele jaar wordt toegepast

bijvoorbeeld omdat deels wordt gekozen voor toepassing van de werkelijke ETK. Dit wordt geïllustreerd met een voorbeeld.

Een ingekomen werknemer start per 1 juli 2024 en kwalificeert de rest van het kalenderjaar voor toepassing van de 30%-regeling. De regeling wordt de gehele periode vanaf 1 juli 2024 toegepast. De grondslag voor toepassing van de 30%-regeling bedraagt € 150.000 en de 30%-vergoeding bedraagt maximaal 30% hiervan = € 45.000. Omdat er sprake is van het slechts gedurende een deel van het kalenderjaar kwalificeren als ingekomen werknemer wordt het maximaal in aanmerking te nemen bedrag van 30% van € 216.000 naar tijdsgelang herleid tot een maximumbedrag voor een half jaar. De vergoeding wordt gemaximeerd op (6 x 65/3[5])/260 van € 64.800 = € 32.400. Door de aftopping op de WNT-norm is een bedrag van € 12.600 (€ 45.000 - € 32.400) niet aan te merken als gericht vrijgesteld.

- Voor gelieerde partijen wordt geregeld dat bij die partijen gezamenlijk het maximum van € 64.800 geldt. Het splitsen van dienstbetrekkingen bij gelieerde partijen om zo meerdere malen het maximum van € 64.800 toe te kunnen passen, wordt op deze manier voorkomen.

Beslispunt 10: schijfgrens box 2

Bent u akkoord om de schijfgrens voor box 2 te stellen op € 67.000 en deze op de gebruikelijke wijze met de gebruikelijke inflatiecorrectie te indexeren?

- In de Voorjaarsbesluitvorming is overeengekomen om per 2024 een tweeschijventarief voor box 2 in te voeren: 26% voor inkomen uit aanmerkelijk belang tot € 67.000 en 29,5% voor het meerdere.
- Een onderbouwing voor deze schijfgrens is in de voorjaarsnota niet gegeven. Waarschijnlijk is geprobeerd (grofweg) aan te sluiten bij de schijfgrens van box 1 (2022: € 69.398).
- De schijfgrens van het box 1-tarief wordt echter jaarlijks partieel geïndexeerd in verband met de houdbaarheid van de financiering van de oudedagsvoorzieningen. Deze partiële inflatiecorrectie is vreemd om toe te passen op het box 2-tarief, omdat over het inkomen uit aanmerkelijk belang geen premies worden geheven.
- Voorstel is daarom om niet bij de schijfgrens van box 1 aan te sluiten, maar per 2024 conform de Voorjaarsbesluitvorming de schijfgrens te stellen op € 67.000 en dit bedrag in volgende jaren te indexeren met de inflatiecorrectie (tabelcorrectiefactor, art. 10.1 en art. 10.2 IB).

Beslispunt 11: reparatie overgangsrecht scholingsaftrek

Bent u akkoord met reparatie van het overgangsrecht voor de scholingsaftrek in de Wet IB 2001 met terugwerkende kracht tot 1 januari 2022?

- Met ingang van 1 januari 2022 is de regeling voor de aftrek van scholingsuitgaven afgeschaft. Het overgangsrecht van artikel 10a.16 Wet IB 2001, dat al vóór 1 januari 2022 gold en ziet op de situaties waarbij een studiebeurs definitief niet wordt omgezet in een gift, blijft ook na de afschaffing van de aftrek van scholingsuitgaven van kracht. Reden hiervoor is dat het mogelijk is dat gedurende de periode t/m 2030 nog toegekende prestatiebeurzen definitief niet worden omgezet in een gift, waardoor alsnog

[5] Deze herleidingsystematiek ziet op artikel 25 Wet LB 1964 waarbij het aantal dagen per maand wordt gesteld op 65/3.

recht bestaat op aftrek van scholingsuitgaven. Het overgangsrecht loopt nog tot 1 januari 2031.

- De aftrek van scholingsuitgaven was geregeld in afdeling 6.7 van de Wet IB 2001 en voorzag in een drempel van € 250. Bij de afschaffing van scholingsuitgaven is afdeling 6.7 van de Wet IB 2001 komen te vervallen. Hierdoor is op basis van de huidige wettekst geen sprake meer van een drempel voor de scholingsuitgaven waar op grond van het eerder genoemde overgangsrecht recht op is.
- Dit is niet de bedoeling geweest. Dit zou namelijk betekenen dat met afschaffing van de scholingsaftrek de aftrek in het overgangsrecht feitelijk is verruimd (t/m 2021 werd namelijk wel de drempel toegepast als de studiebeurs definitief niet wordt omgezet in een gift). Ook uit de wetsgeschiedenis en de raming blijkt niet dat voor de toepassing van het overgangsrecht het de bedoeling is dat de drempel is komen te vervallen per 1 januari 2022.
- De overgangsbepaling was al ingevoerd toen de aftrek scholingsuitgaven nog bestond (invoering studievoorschot/sociaal leenstelsel) en werd in de bestaande systematiek ingepast, met toepassing van de drempel. Vervolgens is in het oorspronkelijke wetsvoorstel waarin zowel de aftrek uitgaven voor monumentenpanden als de scholingsuitgaven zouden vervallen de overgangsbepaling geschrapt, omdat OCW met een alternatief voor deze groep zou komen.
- Bij nota van wijziging zijn de wijzigingen die zagen op de scholingsuitgaven uit dat wetsvoorstel gehaald en is de afschaffing van de scholingsaftrek een eigen wetstraject gaan doorlopen. Daarbij is de keuze gemaakt om voor de overgangsgroep toch de scholingsaftrek in stand te houden.
- Daarbij is waarschijnlijk niet onderkend dat met het behouden van deze aftrekmogelijkheid maar met het schrappen van de overige bepalingen voor scholingsuitgaven ook de bepaling m.b.t. de drempel niet meer zou worden toegepast. Dit was ook niet zo beoogd.
- Bovendien wordt in artikel 10a.16 Wet IB 2001 verwezen naar art. 6.28 Wet IB 2001 (oud) welke alleen de beperking van de scholingsuitgaven regelde. Het is de vraag of er dan überhaupt een grondslag voor de aftrekbaarheid in 2022 bestaat, omdat het overgangsrecht wettelijk niet goed is vormgegeven.
- Het is daarom wenselijk om het overgangsrecht te repareren met terugwerkende kracht per 1 januari 2022.
- Doordat het gaat om een benadeling van belastingplichtigen, is terugwerkende kracht echter juridisch kwetsbaar en daarmee een risico.
- In de online aangiftevoorziening van de Belastingdienst en de commerciële aangiftesoftware van externe leveranciers wordt ook voor belastingjaar 2022 de drempel toegepast. Deze software kan niet meer worden aangepast. Dit betekent dat, als reparatie pas per januari 2023 plaatsvindt, er over belastingjaar 2022 ruim 30.000 belastingplichtigen zijn bij wie de drempel onterecht wordt toegepast. Dit zou leiden tot grote druk op de uitvoering.
- Door terugwerkende kracht wordt ook voorkomen dat er een ongelijkheid bestaat tussen belastingplichtigen die in 2022 een aftrek hebben (geen drempel) en belastingplichtigen de jaren ervoor en erna (wel drempel).
- Reparatie per 2023 zou tevens tot een derving van € 1 à 2 miljoen leiden, doordat bij de raming destijds ook rekening is gehouden met een drempel.

Informatiepunt 2: parameters in augustusbesluitvorming

- Voor de spreiding, kwaliteit en uitvoerbaarheid van fiscale wetgeving is van belang dat de eventuele fiscale maatregelen die volgen uit de augustusbesluitvorming zoveel mogelijk beperkt blijven tot parameterwijzigingen. Dit is vorig jaar bijvoorbeeld ook door uw ambtsvoorganger richting de Kamer benadrukt in de Kamerbrief betere werkwijze Belastingplan (bijgevoegd).
- Wij adviseren u daarom om – net als in voorgaande jaren – tijdens de augustusbesluitvorming te benadrukken dat eventuele fiscale maatregelen zoveel mogelijk beperkt zouden moeten blijven tot parameterwijzigingen. Dit draagt bij aan de uitvoerbaarheid en inpasbaarheid van de desbetreffende maatregelen, en is ook behulpzaam bij het afronden van de toetsen zelf.

Informatiepunt 3: oudedagsverplichting aanwenden voor een lijfrente
Onlangs bent u geïnformeerd over het voorstel om in het pakket Belastingplan 2023 een maatregel op te nemen waarmee wordt geregeld dat een oudedagsverplichting (ODV) kan worden aangewend ter verkrijging van een lijfrente meer dan vijf jaar na de AOW-gerechtigde leeftijd. Ter volledigheid noemen wij dit punt ook in deze nota. Als u akkoord bent gegaan met het opnemen van deze maatregel, dan zal dit worden verwerkt in het wetsvoorstel Belastingplan 2023. Deze maatregel heeft geen budgettaire consequenties.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING EN BESPREKING
Voor
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane (beslispunt 4)

Fiscale Zaken
Directie Algemene
Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

Vierde beslisnota pakket Belastingplan 2023

Datum
8 juli 2022

Notanummer
2022-0000166739

Bijlagen
geen

Aanleiding

Hierbij bieden wij u de vierde beslisnota pakket Belasting 2023 aan. Daarnaast worden de conceptwetteksten van het pakket Belastingplan 2023 voor zover zij zijn afgerond met u gedeeld. Hierbij geldt uiteraard dat de wetgeving nog op uitvoerbaarheid wordt getoetst.

Leeswijzer

De nota is opgedeeld in twee onderdelen: het proces en de inhoud van het pakket Belastingplan. Hieronder vindt u de precieze indeling. Daarbij willen wij aangeven dat alleen beslispunt 4 relevant is voor staatssecretaris TD.

Proces pakket Belastingplan 2023:

- Beslispunt m.b.t. actieve openbaarmaking
- Beslispunt m.b.t. ondertekening Ministerraadformulier in augustus
- Beslispunt m.b.t. bellen vice-president Raad van State voor aanvraag spoedadvies
- Bespreekpunt m.b.t. opstellen nader rapport en ondertekening pakket Belastingplan 2023
- Informatiepunt m.b.t. voortgang uitvoeringstoetsen

Inhoud pakket Belastingplan 2023:

- Beslispunt m.b.t. maatregel 'geen effect toeslagen gasthuishoudens ontheemde Oekraïners' (ook relevant voor staatssecretaris TD)
- Beslispunt m.b.t. implementatie elementen CBAM-verordening
- Beslispunten m.b.t. het aftoppen van de 30%-regeling tot norm Wet normering topinkomens (WNT-norm)
- Beslispunt m.b.t. schijfgrens box 2
- Beslispunt m.b.t. reparatie overgangsrecht scholingsaftrek
- Informatiepunt m.b.t. parameters in augustusbesluitvorming
- Informatiepunt m.b.t. oudedagsverplichting aanwenden voor een lijfrente

Proces pakket Belastingplan 2023

Beslispunt 1: actieve openbaarmaking

Wij adviseren u om alvast akkoord te gaan met het later openbaar maken van de nota's behorend bij het pakket Belastingplan 2023. Deze nota's worden dan op Prinsjesdag bij de indiening van de wetgeving gepubliceerd.

26.06.22
Graag bespreken!
P.S. Ik PUNT 2 & PUNT
Akkoord

- In het kader van actieve openbaarmaking worden de nota's (met de daarop door u gemaakte opmerkingen) behorend bij het pakket Belastingplan 2023 bij de indiening daarvan op Prinsjesdag meegezonden.
- Bij het pakket Belastingplan 2022 van vorig jaar zijn voor het eerst de bijbehorende nota's openbaar gemaakt. Er zijn toen 82 nota's met in totaal 413 pagina's aan advisering gepubliceerd. De ervaring leerde dat deze nota's in een toch al hectische periode gestructureerd en gelakt moeten worden. Daarom proberen wij de diverse processtappen zoveel mogelijk te verminderen en vragen wij u nu alvast om uw akkoord dat wij deze nota's op Prinsjesdag openbaren.

Beslispunt 2: ondertekening Ministerraadformulier en ondertekening stukken aanvraag spoedadvies pakket Belastingplan 2023

Gaat u ermee akkoord dat de minister eind augustus de Ministerraadformulieren ondertekent voor de aanbieding van het pakket Belastingplan 2023 aan de Ministerraad (MR) én voor het vragen van spoedadvies aan de Raad van State (RvS).

Akkoord, echter eerst overleg.

- Eind augustus wordt het pakket Belastingplan 2023 na afronding van de augustusbesluitvorming behandeld in de MR.
- Dit betekent dat we uiterlijk 19 augustus een handtekening op het MR-formulier nodig hebben.
- Op 26 augustus (na de nu geplande behandeling in de MR) moeten vervolgens de wetsvoorstellen en brieven voor aanbieding aan het Kabinet van de Koning en Raad van State ondertekend worden.
- Uw secretariaat heeft aangegeven dat u niet beschikbaar bent in deze periode.
- Tot op heden is een elektronische handtekening niet mogelijk bij het ministerie van Financiën.
- Voor de aanbieding van de stukken aan de MR op 19 augustus en de RvS op 26 augustus stellen wij voor de minister in uw plaats te laten ondertekenen.
- Als u akkoord bent, zullen wij dit aan de minister voorleggen.

Ik ben beschikbaar in de kantoor week 08. t/m 12.08

Beslispunt 3: vice-president RvS bellen voor spoedadvies pakket Belastingplan 2023

Akkoord

Wij adviseren u om vóór uw afwezigheid tijdens het zomerreces de vice-president van de RvS te bellen om aan te kondigen dat spoedadvies wordt gevraagd eind augustus.

- Het is gebruikelijk, en wordt ook erg op prijs gesteld, als de desbetreffende bewindspersoon persoonlijk via een telefoongesprek spoedadvies vraagt aan de vice-president.
- Hiervoor ontvangt u van ons van tevoren een belnota.

08

Moet kunnen.

kantoor moet mogelijk zijn.

Bespreekpunt: ondertekening en bespreking nader rapport en definitieve stukken Belastingplan 2023 voor indiening op Prinsjesdag

Wij begrijpen dat u in de week voorafgaand aan Prinsjesdag niet beschikbaar bent. Dit betreft de week dat wij voor het pakket Belastingplan 2023 het advies van de Raad van State ontvangen, het nader rapport opstellen en het pakket onder embargo met de Tweede Kamerleden delen. Op 16 september worden alle ondertekende stukken aangeboden aan het kabinet van de Koning. Wij bespreken graag met u hoe wij hiermee om zullen gaan.

Informatiepunt 1: voortgang uitvoeringstoetsen

- Bij het opstellen van de uitvoeringstoetsen beginnen tijdpaden te knellen. Dit komt door meerdere oorzaken:
  - Een deel van de wetgeving is op een later moment gereed omdat bijvoorbeeld nog politieke besluitvorming nodig is of evaluaties, of rapporten nog niet zijn afgerond.
  - Er worden veel complexe toetsen uitgevoerd, zoals die voor het herstel voor box 3. Ook is er veel samenhang tussen de toetsen. Dit geldt met name voor de IH-keten.
  - Naast de toetsen BP23 zijn en ook veel lopende toetsen voor andere wetsvoorstellen en ook relatief veel te toetsen amendementen. Deze werkzaamheden stapelen bij medewerkers binnen de Belastingdienst die voor meerdere toetsen nodig zijn.
- JenV, de Raad van State en beide Kamers gebruiken de uitvoeringstoets bij het beoordelen van de wetgeving.
- Momenteel bestaat een risico dat niet alle uitvoeringstoetsen voor het Belastingplan 2023 tijdig zijn afgerond. Voor een deel van die toetsen is met JenV afgesproken dat zij die iets later zullen ontvangen. Beoogd wordt voor eventuele andere uitvoeringstoetsen vergelijkbare afspraken te maken.
- Mocht blijken dat uitvoeringstoetsen niet tijdig gereed zijn, dan informeren wij u hier zo snel mogelijk over.

Inhoud pakket Belastingplan 2023

Beslispunt 4: Maatregel 'geen effect toeslagen gasthuishoudens ontheemde Oekraïners'

Gaat u (beiden) akkoord met het opnemen van de maatregel 'geen effect toeslagen gasthuishoudens ontheemde Oekraïners' in het pakket Belastingplan 2023?

- Wanneer ontheemden uit Oekraïne zich inschrijven op hetzelfde BRP-adres als het gasthuishouden worden zij in een aantal gevallen toeslagpartner van het gasthuishouden of als medebewoner gerekend voor de huurtoeslag. Dit kan het gasthuishouden gaan merken in het recht op of hoogte van de toeslag. Dit effect loopt grofweg via twee routes:
  - Als de ontheemde zich inschrijft op een adres waar één volwassene met minimaal één minderjarig kind woont (van het gasthuishouden of van de ontheemde), dan is er mogelijk sprake van een partnerschap. Dit kan effect hebben op het recht op en hoogte van de kinderopvang toeslag (KOT) en zorgtoeslag, en de hoogte van het kindgebonden budget door het meetellen van inkomen en verlies van de alleenstaande ouderkop.

- De hoogte van de huurtoeslag kan lager zijn omdat de ontheemde als medebewoner meetelt en daarmee ook eventueel inkomen mee gaat tellen.

- Het kabinet heeft in de verzamelbrief opvang Oekraïne van 6 april 2022 aangegeven dat het niet wenselijk dat een gasthuishouden minder toeslag ontvangt wanneer het een ontheemde in huis opvangt.
- Hiervoor dient de *Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen* (Awir) te worden gewijzigd. Financiën staat hiervoor aan de lat. Ontheemde Oekraïners worden uitgezonderd van het toeslagpartnerbegrip. Om de uitzondering op het toeslagpartnerschap af te bakenen qua reikwijde van de doelgroep en in de tijd wordt aangesloten bij de doelgroep en duur van het Uitvoeringsbesluit[1] van de Tijdelijke beschermingsrichtlijn van de Europese Raad[2].
- Vooruitlopend past Toeslagen de toeslag bij wijzigingen in huishoudsamenstelling door het opvangen van ontheemden uit Oekraïne niet aan.
- Bij het definitief vaststellen van de toeslagen na afloop van het jaar (dus in 2023) moeten de toeslagen vastgesteld worden op basis van de gewijzigde situatie. Om doorwerking te voorkomen is een wetsvoorstel dat voor 1 januari 2023 door beide Kamers wordt aangenomen daarmee op tijd. Deze wetsaanpassing heeft terugwerkende kracht over het jaar 2022.
- Opname in het pakket Belastingplan 2023 van de maatregel 'geen effect toeslagen gasthuishoudens ontheemde Oekraïners" is een geschikt wetstraject om op tijd te zijn voor het definitief toekennen van toeslagen volgend jaar.
- De benodigde wetswijzigingen om ontheemde Oekraïners aanspraak te geven op kinderopvangtoeslag (inclusief uitbreiding naar alle ouders met een partner buiten EU) en huurtoeslag worden door respectievelijk SZW en BZK opgepakt.

Beslispunt 5: opname implementatie elementen CBAM-verordening in pakket Belastingplan 2023

Gaat u akkoord met het opnemen van de implementatie van elementen uit de CBAM-verordening in het pakket Belastingplan 2023 voor de operationalisering van deze verordening met ingang van 1 januari 2023? De bevoegde autoriteit (NEa) moet worden aangewezen en de bevoegde autoriteit moet een sanctionerende bevoegdheid krijgen om het aanleveren van het zogenoemde CBAM-rapport te kunnen afdwingen.

Akkoord

Kern van beslispunt 5

- De verordening tot vaststelling van een mechanisme voor koolstofcorrectie aan de grens (hierna: verordening of CBAM) treedt naar verwachting op 1 januari 2023 in werking. De verordening maakt deel uit van het Fit-for-55 pakket van de Europese Commissie.
- De verordening is nog niet vastgesteld, maar vraagt bij inwerkingtreding wel operationalisering op twee punten. De bevoegde autoriteit (NEa) moet worden aangewezen en de bevoegde autoriteit moet een sanctionerende bevoegdheid

[1] Uitvoeringsbesluit (EU) 2022/382 van de Raad van 4 maart 2022 tot vaststelling van het bestaan van een massale toestroom van ontheemden uit Oekraïne in de zin van artikel 5 van Richtlijn 2001/55/EG, en tot invoering van tijdelijke bescherming naar aanleiding daarvan (PbEU 2022, L 71).
[2] Richtlijn 2001/55/EG van de Raad van 20 juli 2001 betreffende minimumnormen voor het verlenen van tijdelijke bescherming in geval van massale toestroom van ontheemden en maatregelen ter bevordering van een evenwicht tussen de inspanning van de lidstaten voor de opvang en het dragen van de consequenties van de opvang van deze personen (PbEG 2001, L 212/12).

krijgen om het aanleveren van het zogenoemde CBAM-rapport te kunnen afdwingen.
- Voor de operationalisering van CBAM is een wetswijziging nodig. Als de verordening met ingang van 1 januari 2023 van kracht wordt, kan deze operationalisering het beste tijdig via het pakket Belastingplan 2023 worden gerealiseerd.
- Richting de Kamer is gecommuniceerd dat het kabinet zich in Europees verband inzet om de invoering van CBAM zo veel mogelijk te versnellen (in lijn met een aangenomen motie van het Kamerlid Boucke hierover op 20 januari 2022). Anticiperen op inwerkingtreding van de verordening is daarmee verstandig.

Toelichting bij beslispunt 5
- CBAM maakt onderdeel uit van het Fit-for-55-pakket. De CBAM, vormgegeven als een koolstofheffing aan de Europese buitengrens, heeft als doel koolstoflekkage te voorkomen. De Commissie heeft voorgesteld dat verordening start in 2023 met een overgangsperiode t/m 2025. In 2026 treedt de CBAM daadwerkelijk in werking en zal er een koolstofheffing aan de grens gelden.
- De triloogonderhandelingen tussen Commissie, Raad en EP zullen starten onder het Tsjechisch voorzitterschap. De verordening zal naar verwachting pas in november 2022 worden vastgesteld en het is niet zeker dat de overgangsperiode van de verordening op 1 januari 2023 van kracht wordt. Dit hangt af van de voortgang van de triloogonderhandelingen, waarbij de Commissie nog steeds inzet op inwerkingtreding per 1 januari 2023. Ook een groot aantal lidstaten is voorstander van snelle inwerkingtreding van de CBAM.
- Hoewel er onzekerheid is over het moment van inwerkingtreding, lijkt het verstandig de wetgeving voor te bereiden die nodig is om uitvoering te geven aan de overgangsperiode van de verordening. De wijzigingen die a.g.v. 1 januari 2023 worden voorzien implementeren een overgangsperiode die loopt tot 1 januari 2026. Met ingang van 1 januari 2026 treden alle artikelen van de verordening in werking. Voor de situatie na 1 januari 2026 zal nog aanvullende regelgeving moeten worden opgesteld. Dit zal op een later moment gebeuren.

een

Beslispunt 6: niet aftoppen vrijstelling werkelijke extraterritoriale kosten (ETK)

Gaat u akkoord met het niet aftoppen van de gerichte vrijstelling voor werkelijke extraterritoriale kosten?

Akkoord

- In reactie op de derde beslispuntennota voor het pakket Belastingplan 2023 heeft u bij het beslispunt om de werkelijke ETK niet – overeenkomstig de 30%-regeling - af te toppen aangegeven in beginsel akkoord te zijn, maar nadere informatie te willen ontvangen. Daarbij heeft u gevraagd om de ETK-regeling met voorbeelden nader toe te lichten.
- Een werkgever mag bepaalde extra kosten die een ingekomen werknemer maakt vanwege het tijdelijk werken en verblijven in Nederland vrij van loonheffingen vergoeden, de ETK. ETK zijn bijvoorbeeld dubbele huisvesting, reizen naar het land van herkomst en taalcursussen. Er geldt een gerichte vrijstelling als deze kosten met bonnen/facturen worden onderbouwd.

- In plaats van het vergoeden van de werkelijke kosten kan gekozen worden voor de toepassing van het forfait van de 30%-regeling. Dat wordt hieronder geïllustreerd met een voorbeeld.

  Voorbeeld 1
  De grondslag voor toepassing van de 30%-regeling is € 40.000[3]. De extra kosten van verblijf in Nederland zijn op jaarbasis € 11.310:
  - *€ 950 voor het 2x per auto reizen naar en van het land van herkomst.*
  - *€ 3.360 aan extra kosten vanwege een hoger prijspeil van de uitgaven voor levensonderhoud in het werkland ten opzichte van het land van herkomst.*
  - *€ 7.000 aan extra huisvestingskosten voor huur van een appartement in Nederland.*

  Op basis van de gerichte vrijstelling voor werkelijke ETK mag de werkgever maximaal € 11.310 onbelast vergoeden. Bij toepassing van de huidige 30%-regeling zou de werkgever maximaal € 12.000 (30% van € 40.000) onbelast mogen vergoeden. In dit geval is toepassing van de 30%-regeling aantrekkelijker. Bij aftopping van de 30%-regeling mag de werkgever maximaal € 64.800 (30% van € 216.000) onbelast vergoeden. Dit heeft voor deze werknemer geen gevolgen.

  Voorbeeld 2
  De grondslag voor toepassing van de 30%-regeling is € 300.000. De extra kosten van verblijf in Nederland zijn € 85.000:
  - *€ 20.000 voor het 2x met het gezin per vliegtuig reizen naar en van het land van herkomst.*
  - *€ 10.000 voor een taalcursus Nederlands voor het gezin.*
  - *€ 55.000 aan extra huisvestingskosten voor huur van een woning in Nederland.*

  Op basis van de gerichte vrijstelling voor werkelijke ETK mag de werkgever maximaal € 85.000 onbelast vergoeden. Bij toepassing van de huidige 30%-regeling zou de werkgever maximaal € 90.000 (30% van € 300.000) onbelast mogen vergoeden. In dit geval is toepassing van de 30%-regeling aantrekkelijker.

  Door de aftopping van de 30%-regeling mag de werkgever echter maximaal € 64.800 (30% van € 216.000) onbelast vergoeden. Daardoor is het in deze situatie aantrekkelijker om de werkelijke ETK te vergoeden (€ 85.000).

- Ook met een beschikking 30%-regeling, blijft het – per loontijdvak – mogelijk om in plaats van de 30%-regeling te kiezen voor het vergoeden van werkelijke ETK.
- Bij de raming van de aftopping van de 30%-regeling (opbrengst € 86 miljoen) is ervan uitgegaan dat de ETK niet wordt afgetopt en daarom sprake zal zijn van beperkte weglek omdat – zonder maximum – de werkelijke ETK kan worden vergoed.
- Door de ETK-regeling niet af te toppen kan men de financieel meest voordelige optie kiezen. Dat kan binnen de huidige regeling echter ook al door het toepassen van de ETK in tijdvakken waarin hoge werkelijke kosten worden gemaakt en in overige tijdvakken het 30%-forfait. Het toepassen van de

[3] Dit betreft het loon uit tegenwoordige dienstbetrekking ter zake van het verblijf buiten het land van herkomst dat is genoten tijdens de looptijd van de bewijsregel en waarover met toepassing van de artikelen 20a, 20b, 26 en 26b van de Wet op de loonbelasting 1964 wordt geheven, voor zover de ingekomen of uitgezonden werknemer ter zake geen recht heeft op voorkoming van dubbele belasting vermeerderd met de vergoeding voor ETK.

30%-regeling is echter veelal aantrekkelijker voor de inhoudingsplichtige en met minder administratieve lasten.

Beslispunt 7: uitwerking overgangsrecht bij aftoppen 30%-regeling

Gaat u akkoord met de volgende uitwerking van het overgangsrecht voor het aftoppen van de 30%-regeling?

Het overgangsrecht geldt voor ingekomen werknemers waarbij de 30%-regeling uiterlijk op 31 december 2022 is toegepast. Voor ingekomen werknemers die vanaf 1 januari 2023 onder de 30%-regeling gaan vallen is het op voorhand bekend dat vanaf 1 januari 2024 aftopping aan de orde is.

- Werknemers die naar Nederland komen om te werken kunnen maximaal 30% van hun loon onbelast ontvangen. Op basis van de Voorjaarsnota kan per 2024 nog maximaal een bedrag van 30% van € 216.000 (WNT-norm 2022) = € 64.800 gericht worden vrijgesteld.
- Naar verwachting worden ca. 3.800 gevallen op een totaal van ruim 67.000 ingekomen werknemers geraakt door de maatregel (ongeveer 5,5%). Deze cijfers zijn gebaseerd op het gebruik van de regeling in 2021.
- De maatregel gaat in per 2024 en er geldt een overgangsregeling van twee jaar. In de raming is uitgegaan van het per 2026 voor alle gevallen toepassen van de aftopping.
- De overgangsregeling kan zo worden vormgegeven dat voor ingekomen werknemers bij wie de 30%-regeling uiterlijk 31 december 202**2** wordt toegepast, te regelen dat de aftopping van de 30%-regeling van toepassing wordt per 2026.
- Dit voorkomt dat ingekomen werknemers die bij aanvang van toepassing van de 30%-regeling nog niet (of nog niet met zekerheid) konden weten dat de maatregel zou worden ingevoerd, direct worden geconfronteerd met de gevolgen van de aftopping. Zij hebben tot 1 januari 2026 de tijd zich hierop voor te bereiden.
- Voor ingekomen werknemers die vanaf 1 januari 2023 toetreden tot de 30%-regeling is al op voorhand duidelijk dat met ingang van 1 januari 2024 aftopping aan de orde kan zijn. Het lijkt niet nodig deze groep onder het overgangsrecht te laten vallen. Zij worden tijdens toepassing van de 30%-regeling niet verrast door de aftopping.
- Bovendien wordt hiermee voorkomen dat partijen actief kunnen sturen op het uitstellen van de aftopping door bijvoorbeeld eerder naar Nederland te komen. Een ingekomen werknemer start in plaats van per 1 januari 2024 een dag eerder en valt in plaats van direct dan pas per 2026 onder de aftopping.
- Gaat u akkoord met deze afbakening van de groep die gebruik kan maken van het overgangsrecht? Zo nee, naar welke afbakening gaat uw voorkeur dan uit? En in welke mate wilt u daarbij dan rekening houden met genoemd anticipatie-effect? Wij willen dit eventueel graag met u bespreken.

Beslispunt 8: duur overgangsrecht bij aftoppen 30%-regeling

Gaat u ermee akkoord dat het overgangsrecht voor het aftoppen van de 30%-regeling geldt voor een periode van twee jaar waardoor de aftopping voor de hiervoor genoemde groep voor het eerst toepassing vindt per 2026 (variant overgangsrecht 2)?

- In reactie op de derde beslisnota voor het pakket Belastingplan 2023 heeft u bij het beslispunt uitwerking overgangsregeling aangegeven nog niet akkoord te zijn. U heeft aangegeven dat het overgangsrecht zorgvuldig moet worden uitgewerkt met het oog op rechtszekerheid.
- De maximale looptijd van een beschikking 30%-regeling is vijf jaar. Door de overgangstermijn te beperken tot twee jaar kan er discussie ontstaan of bestaande wet- en regeling wel voldoende wordt geëerbiedigd.
- Per 1 januari 2019 is de looptijd van een 30%-beschikking verkort van acht naar vijf jaar. Daarbij is een overgangstermijn van twee jaar gehanteerd. Deze verkorting in looptijd betrof een grotere groep en kende een groter belang.[4] Er is geen enkele onderbouwing of rechtvaardiging om bij deze maatregel ruimer tegemoet te komen dan bij voorgaande maatregel, wat ook gevolgen kan hebben voor lopende procedures. Een ruimere overgangstermijn zal de vraag oproepen waarom bij de eerdere verkorting van de looptijd niet ook voor een langere termijn is gekozen.
- Een overgangstermijn van twee jaar voor bestaande gevallen geeft voldoende tijd om rekening te houden met de aftopping en dit zou voldoende rechtszekerheid moeten bieden. Het gaat immers om een maatregel in de toekomst waar men vooraf rekening mee kan houden en waarvoor een ruime voorbereidingstijd gegeven wordt.
- Wij adviseren dan ook aan de in de Voorjaarsnota opgenomen termijn van twee jaar vast te houden. Mocht u toch een ruimere overgangsbepaling wenselijk vinden, is hierna weergegeven wat de budgettaire gevolgen zijn van diverse overgangsregelingen. Daarbij merken wij op dat overgangsrecht 2 de door ons geadviseerde variant betreft.
- Er lopen momenteel nog procedures over de overgangstermijn zoals die is getroffen bij de verkorting van de looptijd per 1 januari 2019. Dergelijke procedures zijn ook te verwachten bij de hier voorgestelde overgangsregeling. De uitvoeringslasten zouden beperkter zijn bij een volledig eerbiedigende werking waarbij de aftopping gedurende de looptijd van maximaal vijf jaar - dit komt in feite neer op overgangsrecht tot en met 31 december 2027 - achterwege zou blijven.

Overgangsrecht 1

beschikking vóór 1 jan 2024:	aftoppen per 1 jan 2026
beschikking vanaf 1 jan 2024:	aftoppen bij invoering maatregel (1 jan 2024)

overgangsrecht 2

beschikking vóór 1 jan 2023:	aftoppen per 1 jan 2026
beschikking in 2023:	aftoppen bij invoering maatregel (1 jan 2024)
beschikking vanaf 1 jan 2024:	aftoppen bij invoering maatregel (1 jan 2024)

overgangsrecht 3

beschikking vóór 1 jan 2023:	geheel niet aftoppen volledige looptijd beschikking
beschikking vanaf 1 jan 2023:	aftoppen bij invoering maatregel (1 jan 2024)

Opbrengst in miljoenen euro's

	2023	2024	2025	2026	2027	2028

[4] Het ging daarbij om de gehele groep werknemers met een 30%-beschikking waarbij het belang zag op het geheel nog wel of geheel niet meer kunnen toepassen van de 30%-regeling.

overgangsrecht 1	0	9	26	86	86	86
overgangsrecht 2	0	26	43	86	86	86
overgangsrecht 3	0	26	43	60	77	86

- Ten aanzien van overgangsrecht 1 en 3 merken wij op dat de opbrengst niet toereikend is voor dekking van de maatregelen herstel box 3. Deze opbrengst (samen met de opbrengst uit andere maatregelen) is daar wel voor bedoeld. Dat betekent dat elders budgettaire dekking moet worden gezocht.

Beslispunt 9: toepassing aftopping 30%-regeling per dienstbetrekking en niet per werknemer

Gaat u ermee akkoord dat de aftopping wordt toegepast per dienstbetrekking en niet per werknemer? Er vindt dan geen herleiding plaats bij parttime werken. Er zou dan wel een regeling worden getroffen om stapeling bij gelieerde partijen te voorkomen.

Akkoord

- De aftoppingsmaatregel uit de Voorjaarsnota lijkt uit te gaan van de wens het maximaal binnen de 30%-regeling onbelast te vergoeden bedrag af te toppen per ingekomen werknemer en ~~niet per dienstverband. Op jaarbasis zou~~ dan per werknemer niet meer dan € 64.800 onbelast vergoed mogen worden.
- Op basis van dit uitgangspunt is eerder voorgesteld om de norm naar tijdsgelang te herleiden als een werknemer gedurende het kalenderjaar wel of niet meer als ingekomen werknemer wordt aangemerkt. Ook is voorgesteld de norm te herleiden bij een parttime dienstverband.
- Het herleiden bij een parttime dienstverband zou ertoe moeten leiden dat als voor een werknemer bij meerdere werkgevers de 30%-regeling wordt toegepast in totaal toch maximaal € 64.800 in aanmerking wordt genomen. 20 uur werken bij 2 werkgevers bij een 40-urige werkweek leidt dan per werkgever tot maximaal € 32.400.
- Ook zou deze herleiding moeten voorkomen dat men bij gelieerde partijen dienstbetrekkingen gaat opsplitsen om zo meerdere malen het maximum van € 64.800 toe te kunnen passen.
- Het herleiden van de norm bij een parttime dienstverband kan echter tot problemen leiden als geen vast overeengekomen arbeidsduur geldt zoals bij bijvoorbeeld commissarissen of organisaties waarbij geen duidelijke werkweeknorm geldt.
- Aanvullend geldt dat een inhoudingsplichtige – behalve bij gelieerde bedrijven – geen zicht heeft op dienstbetrekkingen bij andere inhoudingsplichtigen en niet kan vaststellen of en voor welk bedrag de 30%-regeling elders wordt toegepast.
- Er is verder geen directe koppeling tussen de hoogte van extraterritoriale kosten en het aantal uren dat men werkt. Kosten voor huisvesting of een taalcursus nemen niet af bij een kleiner dan fulltime dienstverband. Dat maakt rekening houden met een parttime factor voor een kostenvergoeding in de basis minder logisch.
- In dat kader en om uitvoeringstechnische redenen – verdere afbakening en beperking leidt tot complexiteit – lijkt het gewenst het maximum van € 64.800 per dienstverband toe te passen en niet per werknemer. De norm wordt dan niet herleid bij een parttime dienstverband, maar wel naar tijdsgelang herleid als een werknemer gedurende het kalenderjaar wel of niet meer als ingekomen werknemer wordt aangemerkt. Ook wordt naar tijdsgelang herleid als de regeling niet het gehele jaar wordt toegepast

Lijkt het meest praktisch

bijvoorbeeld omdat deels wordt gekozen voor toepassing van de werkelijke ETK. Dit wordt geïllustreerd met een voorbeeld.

Een ingekomen werknemer start per 1 juli 2024 en kwalificeert de rest van het kalenderjaar voor toepassing van de 30%-regeling. De regeling wordt de gehele periode vanaf 1 juli 2024 toegepast. De grondslag voor toepassing van de 30%-regeling bedraagt € 150.000 en de 30%-vergoeding bedraagt maximaal 30% hiervan = € 45.000. Omdat er sprake is van het slechts gedurende een deel van het kalenderjaar kwalificeren als ingekomen werknemer wordt het maximaal in aanmerking te nemen bedrag van 30% van € 216.000 naar tijdsgelang herleid tot een maximumbedrag voor een half jaar. De vergoeding wordt gemaximeerd op (6 x 65/3[5])/260 van € 64.800 = € 32.400. Door de aftopping op de WNT-norm is een bedrag van € 12.600 (€ 45.000 - € 32.400) niet aan te merken als gericht vrijgesteld.

- Voor gelieerde partijen wordt geregeld dat bij die partijen gezamenlijk het maximum van € 64.800 geldt. Het splitsen van dienstbetrekkingen bij gelieerde partijen om zo meerdere malen het maximum van € 64.800 toe te kunnen passen, wordt op deze manier voorkomen.

Beslispunt 10: schijfgrens box 2

Bent u akkoord om de schijfgrens voor box 2 te stellen op € 67.000 en deze op de gebruikelijke wijze met de gebruikelijke inflatiecorrectie te indexeren?

- In de Voorjaarsbesluitvorming is overeengekomen om per 2024 een tweeschijventarief voor box 2 in te voeren: 26% voor inkomen uit aanmerkelijk belang tot € 67.000 en 29,5% voor het meerdere.
- Een onderbouwing voor deze schijfgrens is in de voorjaarsnota niet gegeven. Waarschijnlijk is geprobeerd (grofweg) aan te sluiten bij de schijfgrens van box 1 (2022: € 69.398).
- De schijfgrens van het box 1-tarief wordt echter jaarlijks partieel geïndexeerd in verband met de houdbaarheid van de financiering van de oudedagsvoorzieningen. Deze partiële inflatiecorrectie is vreemd om toe te passen op het box 2-tarief, omdat over het inkomen uit aanmerkelijk belang geen premies worden geheven.
- Voorstel is daarom om niet bij de schijfgrens van box 1 aan te sluiten, maar per 2024 conform de Voorjaarsbesluitvorming de schijfgrens te stellen op € 67.000 en dit bedrag in volgende jaren te indexeren met de inflatiecorrectie (tabelcorrectiefactor, art. 10.1 en art. 10.2 IB).

Beslispunt 11: reparatie overgangsrecht scholingsaftrek

Bent u akkoord met reparatie van het overgangsrecht voor de scholingsaftrek in de Wet IB 2001 met terugwerkende kracht tot 1 januari 2022?

- Met ingang van 1 januari 2022 is de regeling voor de aftrek van scholingsuitgaven afgeschaft. Het overgangsrecht van artikel 10a.16 Wet IB 2001, dat al vóór 1 januari 2022 gold en ziet op de situaties waarbij een studiebeurs definitief niet wordt omgezet in een gift, blijft ook na de afschaffing van de aftrek van scholingsuitgaven van kracht. Reden hiervoor is dat het mogelijk is dat gedurende de periode t/m 2030 nog toegekende prestatiebeurzen definitief niet worden omgezet in een gift, waardoor alsnog

[5] Deze herleidingsystematiek ziet op artikel 25 Wet LB 1964 waarbij het aantal dagen per maand wordt gesteld op 65/3.

recht bestaat op aftrek van scholingsuitgaven. Het overgangsrecht loopt nog tot 1 januari 2031.

- De aftrek van scholingsuitgaven was geregeld in afdeling 6.7 van de Wet IB 2001 en voorzag in een drempel van € 250. Bij de afschaffing van scholingsuitgaven is afdeling 6.7 van de Wet IB 2001 komen te vervallen. Hierdoor is op basis van de huidige wettekst geen sprake meer van een drempel voor de scholingsuitgaven waar op grond van het eerder genoemde overgangsrecht recht op is.
- Dit is niet de bedoeling geweest. Dit zou namelijk betekenen dat met afschaffing van de scholingsaftrek de aftrek in het overgangsrecht feitelijk is verruimd (t/m 2021 werd namelijk wel de drempel toegepast als de studiebeurs definitief niet wordt omgezet in een gift). Ook uit de wetsgeschiedenis en de raming blijkt niet dat voor de toepassing van het overgangsrecht het de bedoeling is dat de drempel is komen te vervallen per 1 januari 2022.
- De overgangsbepaling was al ingevoerd toen de aftrek scholingsuitgaven nog bestond (invoering studievoorschot/sociaal leenstelsel) en werd in de bestaande systematiek ingepast, met toepassing van de drempel. Vervolgens is in het oorspronkelijke wetsvoorstel waarin zowel de aftrek uitgaven voor monumentenpanden als de scholingsuitgaven zouden vervallen de overgangsbepaling geschrapt, omdat OCW met een alternatief voor deze groep zou komen.
- Bij nota van wijziging zijn de wijzigingen die zagen op de scholingsuitgaven uit dat wetsvoorstel gehaald en is de afschaffing van de scholingsaftrek een eigen wetstraject gaan doorlopen. Daarbij is de keuze gemaakt om voor de overgangsgroep toch de scholingsaftrek in stand te houden.
- Daarbij is waarschijnlijk niet onderkend dat met het behouden van deze aftrekmogelijkheid maar met het schrappen van de overige bepalingen voor scholingsuitgaven ook de bepaling m.b.t. de drempel niet meer zou worden toegepast. Dit was ook niet zo beoogd.
- Bovendien wordt in artikel 10a.16 Wet IB 2001 verwezen naar art. 6.28 Wet IB 2001 (oud) welke alleen de beperking van de scholingsuitgaven regelde. Het is de vraag of er dan überhaupt een grondslag voor de aftrekbaarheid in 2022 bestaat, omdat het overgangsrecht wettelijk niet goed is vormgegeven.
- Het is daarom wenselijk om het overgangsrecht te repareren met terugwerkende kracht per 1 januari 2022.
- Doordat het gaat om een benadeling van belastingplichtigen, is terugwerkende kracht echter juridisch kwetsbaar en daarmee een risico.
- In de online aangiftevoorziening van de Belastingdienst en de commerciële aangiftesoftware van externe leveranciers wordt ook voor belastingjaar 2022 de drempel toegepast. Deze software kan niet meer worden aangepast. Dit betekent dat, als reparatie pas per januari 2023 plaatsvindt, er over belastingjaar 2022 ruim 30.000 belastingplichtigen zijn bij wie de drempel onterecht wordt toegepast. Dit zou leiden tot grote druk op de uitvoering.
- Door terugwerkende kracht wordt ook voorkomen dat er een ongelijkheid bestaat tussen belastingplichtigen die in 2022 een aftrek hebben (geen drempel) en belastingplichtigen de jaren ervoor en erna (wel drempel).
- Reparatie per 2023 zou tevens tot een derving van € 1 à 2 miljoen leiden, doordat bij de raming destijds ook rekening is gehouden met een drempel.

Informatiepunt 2: parameters in augustusbesluitvorming

- Voor de spreiding, kwaliteit en uitvoerbaarheid van fiscale wetgeving is van belang dat de eventuele fiscale maatregelen die volgen uit de augustusbesluitvorming zoveel mogelijk beperkt blijven tot parameterwijzigingen. Dit is vorig jaar bijvoorbeeld ook door uw ambtsvoorganger richting de Kamer benadrukt in de Kamerbrief betere werkwijze Belastingplan (bijgevoegd).
- Wij adviseren u daarom om – net als in voorgaande jaren – tijdens de augustusbesluitvorming te benadrukken dat eventuele fiscale maatregelen zoveel mogelijk beperkt zouden moeten blijven tot parameterwijzigingen. Dit draagt bij aan de uitvoerbaarheid en inpasbaarheid van de desbetreffende maatregelen, en is ook behulpzaam bij het afronden van de toetsen zelf.

Informatiepunt 3: oudedagsverplichting aanwenden voor een lijfrente
Onlangs bent u geïnformeerd over het voorstel om in het pakket Belastingplan 2023 een maatregel op te nemen waarmee wordt geregeld dat een oudedagsverplichting (ODV) kan worden aangewend ter verkrijging van een lijfrente meer dan vijf jaar na de AOW-gerechtigde leeftijd. Ter volledigheid noemen wij dit punt ook in deze nota. Als u akkoord bent gegaan met het opnemen van deze maatregel, dan zal dit worden verwerkt in het wetsvoorstel Belastingplan 2023. Deze maatregel heeft geen budgettaire consequenties.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

TER INFORMATIE
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

Conceptteksten pakket Belastingplan 2023

Datum
29 juni 2022

Notanummer
2022-0000179414

Bijlagen
1. Belastingplan 2023
2. Wetsvoorstel minimum CO2-prijs industrie
3. CBAM

Aanleiding

Momenteel wordt hard gewerkt aan de wetteksten, memories van toelichting en uitvoeringstoetsen van het pakket Belastingplan 2023. Wij informeren u – voor het zomerreces begint – graag over de huidige stand van zaken door middel van het voorleggen van de conceptteksten. Daarnaast geven wij antwoorden op de vragen die u (beiden) bij de vierde beslisnota heeft gesteld.

Kernpunten

- U kunt kennisnemen van de concept(wet)teksten. Hoewel alle teksten relevant zijn, zijn de wettekst en de artikelsgewijze toelichting vooral de juridische en technische uitwerking van de maatregel. U zou daarom kunnen overwegen alleen de algemeen delen van de memorie van toelichting door te nemen. Tevens zijn de uitvoeringstoetsen die al af zijn meegestuurd en de nu ingevulde kaders ten aanzien van artikel 3.1 van de Comptabiliteitswet; dit artikel ziet op de doeltreffendheid en doelmatigheid van de aangekondigde maatregelen.
- Voor u (stas TD) zijn met name de wijzigingen in de Awir relevant. Deze vindt u op pagina 28 t/m 32 van het algemeen deel de memorie van toelichting. Daarnaast worden de wijzigingen in de Wet op de accijns uitgevoerd door de Douane. Deze wijzigingen treft u aan op pagina 25 en 26 van het algemeen deel van de memorie van toelichting.
- De teksten zijn nog 'werk in uitvoering'. Als u opmerkingen, suggesties en wensen heeft bij de teksten, dan ontvangen wij deze uiteraard graag.

Toelichting

- We zijn behoorlijk ver gevorderd met het samenstellen van het pakket Belastingplan 2023. De wetgeving voor een aantal maatregelen ontbreekt nog. Deze maatregelen, met daarachter de reden waarom de teksten nog niet (helemaal) gereed zijn, treft u hieronder in de tabel aan.

Onderwerp	Reden
Vrijstelling bpm bestelauto naar 0% in 2026	Moet nog politieke besluitvorming plaatsvinden
Leegwaarderatio	Zit wel in het voorstel, maar moet nog aangepast worden naar aanleiding van de politieke besluitvorming

Aanpassen overgangsregeling afschaffing scholingsaftrek IB	Besluit is recent genomen, aan wetgeving en toelichting wordt gewerkt
Afschaffen fiscale oudedagsreserve	Algemeen deel van de toelichting treft u aan, de wettekst wordt op dit moment getoetst door onze kwaliteitsborgers
Afschaffen schenkingsvrijstelling eigen woning	Nog niet meest recente versie

- Naast de wetteksten en memories van toelichting treft u 6 uitvoeringstoetsen aan. De uitvoeringstoetsen worden opgesteld op basis van de concept wetteksten, daarom volgen de uitvoeringstoetsen in de tijd dus later.

Beantwoording vragen uit vierde beslisnota pakket Belastingplan 2023

Vraag 1 (stas FB)
- U vraagt bij het beslispunt voor de reparatie van het overgangsrecht voor de scholingsaftrek (pagina 11 van de bijgevoegde nota) voor de zekerheid dat reparatie met terugwerkende kracht tot 1 januari 2022 toch goed uit te leggen is.
- Dat is inderdaad het geval. In de memorie van toelichting zal ook worden toegelicht waarom de reparatie met terugwerkende kracht noodzakelijk en verklaarbaar is. In het algemeen geldt wel dat wetgeving met terugwerkende kracht die eventuele nadelen voor burgers of bedrijven heeft, zoveel mogelijk voorkomen moet worden.

Vraag 2 (stas FB)
- U vraagt bij hetzelfde beslispunt (ook pagina 11 van bijgevoegde nota) of het klopt dat – als de reparatie per 2023 plaatsvindt – er over het belastingjaar 2022 ruim 30.000 belastingplichtigen zijn bij wie de drempel onterecht wordt toegepast.
- Bij een nadere blik blijkt dat de formulering 'tegen de 30.000 belastingplichtigen' meer op zijn plaats was geweest. Het aantal van 30.000 klopt voor het belastingjaar 2020. Voor het belastingjaar 2021 zijn er momenteel 26.000 gevallen, maar zijn nog niet alle aangiften binnen. Voor 2022 daalt het aantal naar verwachting licht. Dat betekent dat de verwachting wel is dat het aantal voor het belastingjaar 2022 tegen de 30.000 aan zit.

Vraag 3 (stas TD)
- U vraagt bij het beslispunt voor de maatregel 'geen effect toeslagen gasthuishoudens ontheemde Oekraïners' hoe het zit met het traject voor de kinderopvangtoeslag voor mensen met een partner buiten de EU.
- SZW neemt het voortouw om in hun Wet op de kinderopvang wettelijk te verankeren dat mensen met een partner buiten de EU kinderopvangtoeslag kunnen ontvangen. Dit wetstraject staat los van het pakket Belastingplan 2023.
- De verwachting is dat het wetsvoorstel van SZW op 19 augustus in de MR besproken wordt en vervolgens spoedadvies aangevraagd wordt bij de Raad van State. Dit tijdpad zou betekenen dat het wetsvoorstel vrij vlot in het najaar ingediend wordt. De data van de parlementaire behandeling zijn nog niet bekend.

- In een andere nota wordt u nog geïnformeerd over dit wetsvoorstel en zal om uw akkoord worden gevraagd over de medeondertekening van dit wetsvoorstel.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
Staatssecretaris Financiën - Fiscaliteit en Belastingdienst

Concerndirectie
Uitvoerings- en
Handhavingsbeleid

Persoonsgegevens

nota

Stand van zaken en invulling toezegging invoeringstoetsen Belastingplanpakket 2022

Datum
5 juli 2022

Notanummer
2022-0000181616

Bijlagen
Nota 2022-0000124813
Overzicht onderwerpen BPP2

Aanleiding

In een voorgaande nota 2022-0000124813 (zie bijlage) is u toegezegd dat u voor de zomer nader geïnformeerd zou worden over de aanpak van het project invoeringstoets bij de Belastingdienst. In deze nota informeren wij u over de aanpak voor het jaar 2022 en de stand van zaken.
Tijdens de behandeling van het Belastingplanpakket 2022 (BPP2022) is toegezegd om op enkele onderwerpen uit het BPP2022 begin 2023 invoeringstoetsen aan de Tweede Kamer aan te bieden. Daarom leggen wij u ter instemming de onderwerpselectie voor.

08.07.22
Akkoord
Ja

Beslispunten

- Bent u akkoord met de onderwerpselectie als invulling van de toezegging uit de parlementaire behandeling van het BPP2022?
- Bent u akkoord met het informeren van de Tweede Kamer bij de aanbieding van het Belastingplanpakket 2023 over deze selectie en over het moment waarop de toetsen kunnen worden aangeboden? (Over de verwachte termijn van oplevering wordt u eind augustus geïnformeerd).

Toelichting

Aanpak invoeringstoetsen Belastingdienst

- De Belastingdienst werkt binnen de uitgangspunten die het ministerie van Justitie & Veiligheid (J&V) als coördinerend departement voor de invoeringstoets heeft opgesteld. Tot 2023 wordt volgens een lerende aanpak de invoeringstoets ontwikkeld.

Onderwerpselectie invoeringstoetsen BP2022

- Aan Tweede Kamerlid Omtzigt is toegezegd voor enkele onderwerpen uit het BP2022 begin 2023 invoeringstoetsen aan te bieden aan de Tweede Kamer.
- Om tot een onderwerpselectie te komen heeft de Belastingdienst in afstemming met DGFZ (wets)wijzigingen geselecteerd die zowel burgers als burgers en bedrijven raken en waarbij risico's blijken uit de uitvoeringstoets of de doenvermogenscan.
- Het betreft de volgende onderwerpen:
  - Verhoging vrije ruimte werkkostenregeling i.v.m. de steunpakketten vanwege COVID-19

- Verduidelijking dat de BPM is bedoeld voor motorrijtuigen die van de weg gebruik maken
- Gerichte vrijstelling thuiswerkkosten
- Wijzigingen eigenwoningregeling bij gezamenlijke aankoop en financiering van een eigen woning door fiscale partners en bij overlijden van een van de partners
- Uitzondering fiscaal partnerbegrip voor toepassing inkomensafhankelijke combinatiekorting
- Historisch tarief BPM

- In de bijlage staat een overzicht met per maatregel de doelgroep en gesignaleerde risico's vooraf.
- Wij adviseren u in te stemmen met deze selectie.

Tijdpad van opleveren invoeringstoetsen BP2022

- Na de toezegging om begin 2023 invoeringstoetsen aan de Tweede Kamer op te leveren over onderwerpen uit het BP2022 heeft J&V aan de Tweede Kamer gemeld dat een invoeringstoets niet altijd een jaar na inwerkingtreding mogelijk is.
- Dit kan ook het geval zijn voor onderwerpen in de fiscaliteit.
- Er wordt deze zomer onderzocht wanneer per onderwerp voldoende informatie voor een invoeringstoets beschikbaar is. U wordt eind augustus geïnformeerd wanneer een invoeringstoets op de verschillende geselecteerde onderwerpen op zijn vroegst mogelijk is, zodat u de Kamer hierover kunt informeren.

Invulling oefenfase door de Belastingdienst 2022

- In 2022 wordt geoefend om in 2023 tot implementatie over te gaan.
- In 2022 worden twee van de vier pilotonderwerpen uit 2021 afgerond met een oefen-invoeringstoets (aftrekposten naar laag tarief en btw-id). De andere twee pilotonderwerpen kunnen niet inhoudelijk worden afgerond[1]. De lessen daaruit worden meegenomen in de lerende aanpak.
  In 2022 worden 4 oefen-invoeringstoetsen uitgevoerd op deze onderwerpen:
  1. Geleidelijk afschaffen wet Hillen.
  2. Verlaagd btw-tarief voor elektronische uitgaven.
  3. Verruiming gerichte vrijstelling scholingskosten.
  4. Een gecombineerde invoeringstoets op de wetswijzigingen 'differentiatie overdrachtsbelasting voor starters' en 'woningwaardegrens bij startersvrijstelling'.
- Er wordt eind 2022 een portfolio onderzoeks- en wervingsmethoden opgeleverd, om indien nodig actief signalen op te halen en beter te kunnen duiden.
- Er wordt een afwegingskader opgeleverd voor selectie van onderwerpen waarop een invoeringstoets wordt uitgevoerd. Daarbij wordt ook ingeschat hoeveel invoeringstoetsen de Belastingdienst maximaal kan gaan uitvoeren. Doel is dat het afwegingskader bijdraagt aan een doelmatige selectie en flexibiliteit om op signalen te kunnen reageren, gegeven de beschikbare capaciteit.

[1] Tijdens de besprekingen daarvan bleek de wijziging te ver terug in de tijd om daarop te reflecteren en betrouwbare onderzoeksresultaten op te leveren. Er was bijv. te weinig informatie beschikbaar en een vpb-regeling was alweer teruggedraaid.

- De afbakening tussen de invoeringstoets en het onderzoek bij de beleidsevaluatie wordt geëxpliciteerd.

Communicatie
Wij adviseren u de Tweede Kamer bij aanbieding van het Belastingplanpakket 2023 te informeren over de onderwerpselectie voor invoeringstoetsen BP2022 en de verwachte termijn van oplevering. Over de verwachte termijn van oplevering wordt u eind augustus geïnformeerd.

Politiek/bestuurlijke context
Er is Kamerbreed belangstelling voor invoeringstoetsen. Vorig jaar is specifiek door de fractie Omtzigt gevraagd om invoeringstoetsen voor het BPP 2022. Wij verwachten aandacht voor het onderwerp in de behandeling van het Belastingplan 2023.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directoraat-Generaal
voor Fiscale Zaken
Directie Directe
Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

nota

Brief aan Kamer over leegwaarderatio

Datum
6 juli 2022

Notanummer
2022-0000185990

Bijlagen
5

Aanleiding

In het coalitieakkoord is afgesproken om de leegwaarderatio af te schaffen. Wij hebben u echter geadviseerd om de leegwaarderatio te handhaven met actuele percentages conform de uitkomsten van het SEO-onderzoek (zie bijlage). U bent akkoord gegaan met dit advies. In de bijlagen treft u de nota's aan waarop u heeft besloten. Op 5 juli jl. is ook de politieke vierhoek akkoord gegaan met dit advies. In de bijlagen treft u ook de brief aan conform de besluiten die u na akkoord van de MR van 8 juli aan de Kamer kunt sturen.

08.07.22
Akkoord

Beslispunt

Wij adviseren u, nadat de MR akkoord is gegaan met het advies om de leegwaarderatio te handhaven met actuele percentages conform de uitkomsten van het SEO-onderzoek, om bijgevoegde brief aan de Kamer te ondertekenen.

Communicatie
Journalisten zullen worden gewezen op de brief bij verzending. Woordvoering zal hierbij toelichten dat met deze oplossing hetzelfde wordt bereikt als met de afspraak uit het coalitieakkoord.

Politiek/bestuurlijke context
In de brief aan de Tweede Kamer wordt toegelicht waarom is gekozen voor deze oplossing. Met dit voorstel wordt de budgettaire opbrengst ook gehaald en hierdoor worden juridische risico's zo veel mogelijk beperkt.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

TER BESPREKING EN INFORMATIE
Aan
de minister van Financiën
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken
Directoraat-Generaal Belastingdienst
SG-cluster

Persoonsgegevens

nota

Vervolg impact Kerstarrest box 3 op IV-portfolio

Datum
6 juli 2022

Notanummer
2022-0000175172

Bijlagen
1. Geplande werkzaamheden Vernieuwing Processen

Aanleiding

In de nota van 2 juni jl. bent u (Staatssecretaris Fiscaliteit en Belastingdienst) geïnformeerd over de impact van het Kerstarrest box 3 op het IV-portfolio en de uitdagingen die door de stapeling aan maatregelen zijn ontstaan. In verband met de besprekingen richting augustusbesluitvorming wordt u (allen) met deze nota nader geïnformeerd over de werkzaamheden, de eerste inschattingen van de impact op verschillende trajecten, en de dilemma's en mogelijke mitigerende maatregelen. U wordt geïnformeerd dat er keuzes gemaakt zullen moeten worden in de prioritering en dat dit hoogstwaarschijnlijk gevolgen zal hebben voor geplande implementatietrajecten.

Deze nota is gebaseerd op de op dit moment beschikbare informatie. Het portfolio is continu in herijking, waarbij de vraag wordt aangepast op het beschikbare aanbod. U ontvangt tegelijk met deze nota nog nadere context en huidige stand van zaken van het IV-portfolio van de Belastingdienst, Toeslagen en Douane. Daarnaast wordt dit beeld op specifieke onderwerpen, zoals box 3, de komende periode aangescherpt. De keuzes over de prioritering van deze werkzaamheden binnen het portfolio worden na afronding van de wettekst voor het stelsel werkelijk rendement (gepland in oktober) aan u voorgelegd.

Bespreekpunten

- Graag bespreken wij met u (staatssecretarissen) de werkzaamheden als gevolg van het arrest box 3 en de gevolgen voor de prioritering van de verschillende onderdelen van het IV-portfolio IH, Interactie en Gegevens. Deze gevolgen zijn van belang voor de gesprekken richting augustusbesluitvorming, en o.a. het wetsvoorstel excessief lenen en het AOV ZZP.
- Door de samenloop van de herstelwerkzaamheden en de ingeplande trajecten is er niet of zeer beperkt ruimte om bij augustusbesluitvorming aanvullende trajecten in de keten Inkomensheffing (IH) en Gegevens bij augustusbesluitvorming (bijvoorbeeld mogelijk aanvullend herstel voor niet-bezwaarmakers en wensen vanuit het IBO Vermogensongelijkheid) in te passen zonder dat dit tot vertraging van trajecten zal leiden. U wordt geadviseerd hier rekening mee te houden in de besprekingen richting augustusbesluitvorming.

- Graag informeren wij u, voor zover in deze fase mogelijk, welke maatregelen worden getroffen om het aanbod zo veel mogelijk te vergroten, en waar de vraag waar mogelijk te verkleinen is. Graag bespreken we met u de voor- en nadelen van mogelijke mitigerende maatregelen.
- Het huidige beeld wordt de komende periode aangescherpt en ambtelijk besproken. De keuzes over de prioritering van deze werkzaamheden binnen het portfolio worden na afronding van de wettekst voor het stelsel werkelijk rendement (gepland in oktober) aan u voorgelegd, op basis van de op dat moment beschikbare informatie en vooruitlopend op de definitieve uitvoeringstoets. Besluitvorming zal plaatsvinden via de overkoepelende Driehoek op basis van het afwegingskader uit de fiscale beleids- en uitvoeringsagenda.
- Met de planningsbrief van 24 juni jl. zoals toegezegd aan het Kamerlid Romke de Jong is de Kamer geïnformeerd over de stapeling van werkzaamheden. U wordt geadviseerd om bij besluitvorming over de prioritering de Kamer nader te informeren, ook naar aanleiding van vragen gesteld door het Kamerlid Maatoug tijdens het Commissiedebat van 29 juni jl.

Kern

- Het Kerstarrest van de Hoge Raad leidt tot extra werkzaamheden in het IV-portfolio van de ketens IH, Interactie en Gegevens. Deze worden zo goed mogelijk ingepast in het IV-portfolio. Deze impact komt bovenop een vol IV-portfolio voor deze ketens. Bij de uitwerking van de werkzaamheden kunnen er verdringingseffecten optreden op prioritaire dossiers bij Belastingen en Toeslagen. Op het moment dat knelpunten zich voordoen in prioritaire dossiers wordt dit via nota aan u voorgelegd.
- In de huidige planning wordt prioriteit gegeven aan de herstelwerkzaamheden voor box 3 (herstel oude jaren (2017 tot en met 2020), lopende en komend jaar (2021 en 2022) en spoed/overbruggingswetgeving), en de belangrijke modernisering van het IH-systeem (uitfasering van programmeertaal Cool:Gen). Voor de beperkte overige capaciteit betekent dat er keuzes gemaakt moeten worden over welke andere werkzaamheden hiernaast nog uitgevoerd kunnen worden.
- U wordt met deze nota alvast geïnformeerd over welke mitigerende maatregelen genomen kunnen worden om vraag en aanbod in het IV-portfolio beter op elkaar aan te laten sluiten.
- Het IV aanbod kan op termijn beperkt opgeschaald worden (maximaal met 3000 IV-dagen op jaarbasis) gezien de huidige krapte in de arbeidsmarkt, de benodigde expertise en de beheersbaarheid en absorptievermogen van de organisatie. Hier wordt maximaal op ingezet.
- De IV vraag kan met mitigerende maatregelen verkleind worden (zie Toelichting).
- Ondanks de mitigerende maatregelen zal er een prioritering moeten worden aangegeven in het IV-portfolio. Afhankelijk van de prioritering zullen bepaalde werkzaamheden getemporiseerd of uitgesteld moeten worden. Dit kan, afhankelijk van de prioritering die wordt gekozen, gevolgen hebben voor verschillende wetstrajecten, zoals het stelsel

werkelijk rendement box 3, het wetsvoorstel excessief lenen, AOV ZZP, de dekkingsmaatregelen box 3 uit de voorjaarsnota, en de geplande maatregelen om de dienstverlening aan de burger te verbeteren.

- Deze samenloop beperkt waarschijnlijk de mogelijkheden om aanvullende maatregelen te treffen in de augustusbesluitvorming, zoals bijvoorbeeld structuurwijzigingen om de koopkracht te verbeteren.
- U (staatssecretarissen) ontvangt tegelijk met deze nota een andere nota met nadere context over het totale IV-portfolio van de Belastingdienst, Douane en Toeslagen.

Gevolgen voor planning stelsel werkelijk rendement

- Als gevolg van de prioritering van het arrest box 3 heeft de technische modernisering van het aangiftebelastingensysteem (migratie Cool:Gen) vertraging opgelopen. Medewerkers zijn namelijk de afgelopen periode ingezet op het herstel en overbruggingswetgeving box 3 en worden de komende periode nog deels ingezet op herstel in plaats van de migratie Cool:Gen. Kijkend naar de inzet op herstel box 3 kan een vertraging van de modernisering oplopen tot circa één jaar. Nu medewerkers deels weer beschikbaar komen vanuit herstel box 3, wordt deze modernisering met voorrang doorgezet, aangezien deze randvoorwaardelijk is voor het kunnen doorvoeren van nieuwe wetgeving, zoals box 3 werkelijk rendement.
- Als gevolg van de herstelwerkzaamheden loopt het wetgevingstraject voor het stelsel werkelijk rendement momenteel 3 maanden uit. Dit heeft tot gevolg dat er later gestart kan worden met de implementatie dan aangegeven in de oorspronkelijke planning zoals gevalideerd door CapGemini. Er is opdracht gegeven aan CapGemini om het rapport uit november 2021 te herijken met het oog op de gevolgen van het Kerstarrest, zodat in de zomer al een geactualiseerde review van de planning voor het stelsel werkelijk rendement kan worden afgegeven. Gepland is dat de concept-wetgeving voor het stelsel o.b.v. werkelijk rendement in Q3 gereed is. Naar verwachting kan in oktober een betere inschatting gegeven worden van de benodigde IV-capaciteit voor het stelsel werkelijk rendement. Definitieve uitspraken over haalbaarheid kunnen pas worden gedaan na het afronden van de uitvoeringstoets.

Toelichting

Oorspronkelijke planning

De originele planning voorafgaand aan het Kerstarrest van de Hoge Raad was het wetsvoorstel excessief lenen per 1 januari 2023 in te voeren en het stelsel box 3 werkelijk rendement in werking te laten treden per 1 januari 2025 en de Cool:Gen omgeving ultimo 2026 uit te faseren. Voorafgaand aan het Kerstarrest van de Hoge Raad is in de door Capgemini gevalideerde planning aangegeven dat het voorstel Box 3 werkelijk rendement inpasbaar en uitvoerbaar is per 1 januari 2025 mits:

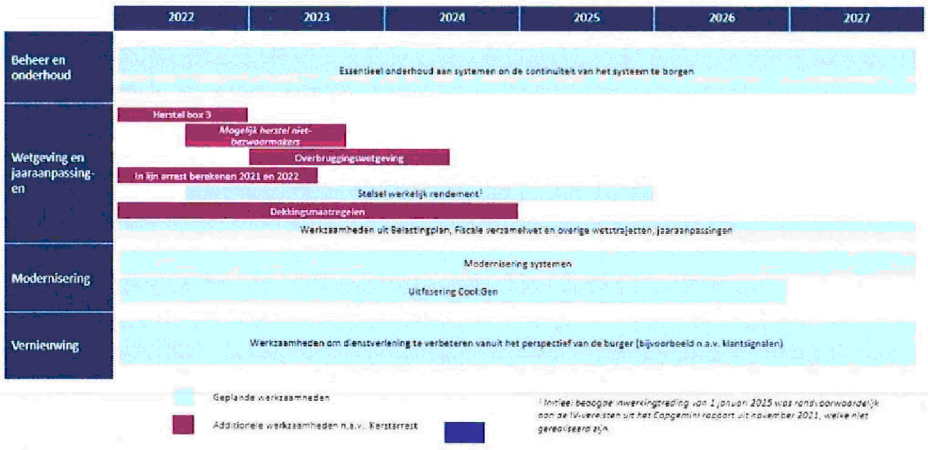
1. Uitfasering Cool:Gen in een vergevorderd stadium is;
2. Concept-wetteksten volgens planning (Q2 2022) gereed zijn;
3. Geen aanvullende (beleids)initiatieven in deze kabinetsperiode.

De huidige stand is als volgt:

- Ad 1) Medewerkers zijn ingezet op het herstel van box 3, waardoor de uitfasering van Cool:Gen vertraging heeft opgelopen en nog steeds verder oploopt. De aanpak en planning voor de migratie Cool:Gen zal worden herijkt om de opgelopen vertraging zoveel mogelijk in te halen. Dit kan alleen onder voorwaarde dat er geen aanvullende IV-inspanningen gevraagd worden en dat het aanbod meerjarig wordt opgeschaald. In de planning wordt daarom nog steeds uitfasering ultimo 2026 aangegeven.
- Ad 2) De concept-wetteksten zijn nog niet gereed. Wetgeving verhoogt de capaciteit om de concept-wetteksten in het derde kwartaal gereed te hebben en het wetgevingstijdpad uit de contourennota te halen.
- Ad 3) Het Kerstarrest van de Hoge Raad en de daaruit volgende werkzaamheden (hersteloperatie, overbruggingswetgeving, en dekkingsmaatregelen) hebben een grote aanvullende impact op het IV-portfolio IH.

Daarom is het tijdpad in het geding om de inwerkingtreding van het stelsel werkelijk rendement per 1 januari 2025 te halen. In onderstaande tabel staan de aanvullende werkzaamheden voor box 3 in paars aangegeven, waarmee met een globale inschatting van de werkzaamheden de impact op het portfolio zichtbaar wordt.

Tabel 1. Werkzaamheden i.v.m. Kerstarrest



Impact op IV-portfolio IH

Het IV-portfolio IH bestaat uit de volgende onderdelen en ingeplande capaciteit per onderdeel (globaal overzicht):

Categorie	Toelichting	Beschikbare IV-capaciteit 2022 (in dagen)	Beschikbare IV-capaciteit 2023 (in dagen)
Beheer en onderhoud	essentieel onderhoud aan de systemen om de continuïteit van het systeem te borgen	8550	8150
Jaaraanpassingen	zoals aanpassing van tarieven, heffingskortingen e.d. die bijv. nodig zijn voor het voorbereiden van de aangiftecampagne	6000	6000
Wetgeving	zoals het Belastingplan en aanhangige maatregelen	2350	2350
Modernisering IV	zoals het noodzakelijke uitfaseren van Cool:Gen(zie toelichting hieronder);	7600	8800
Vernieuwing processen	met name maatregelen om de dienstverlening te verbeteren(zie bijlage 1).	800	2700
Totaal		**25300**	**28000**

De aanvullende werkzaamheden voor het herstel box 3 hebben tot 23 juni 2022 geleid tot de inzet van 1995 IV-dagen. Dit wordt opgevangen binnen de totale beschikbare capaciteit van 25300 IV-dagen voor de keten IH. De inzet van deze dagen gaat ten koste van de beschikbare capaciteit voor Wetgeving en Modernisering IV en heeft daarmee gevolgen voor de geplande wetstrajecten en de uitfasering van Cool:Gen.

Impact op Gegevens en Interactie

De werkzaamheden door het Kerstarrest hebben ook gevolgen voor het IV-portfolio van de ketens Interactie en Gegevens. Deze ketens zijn essentieel voor de implementatie van het stelsel werkelijk rendement. De portfolio's van deze ketens zitten vol met prioritaire dossiers, waaronder opdrachten vanuit Toeslagen, en Europese wetgeving (DAC's en CESOP). De impact op deze ketens wordt nader in kaart gebracht. U wordt hierover in een aanvullende nota geïnformeerd. Als hier keuzes in moeten worden gemaakt worden deze ook aan u voorgelegd.

Mogelijke maatregelen per portfolio-onderdeel
Er wordt momenteel gewerkt aan een meerjarenportfolio om het totaaloverzicht voor het gehele IV-portfolio in beeld te brengen en keuzes voor te leggen. De druk op het IV-portfolio kan op de korte termijn beperkt verminderd worden door het aanbod te vergroten of de vraag te verkleinen.

Vergroten aanbod IV-capaciteit
Er lopen bij de Belastingdienst verschillende meerjarige verbeterprogramma's met als doel het meer inzicht geven en vergroten van de voorspelbaarheid van de IV-organisatie, en het verhogen van de productiviteit. Daarmee is het kader de afgelopen jaren gegroeid naar 600.000 beschikbare IV-dagen op jaarbasis voor de gehele Belastingdienst.

Er is geïnventariseerd wat de mogelijkheden zijn om de interne IV-capaciteit van de keten IH te vergroten. De keten IH treft voorbereidingen voor de geplande opschaling. In de tweede helft van 2021 is de capaciteit met twee teams met elk 10 fte uitgebreid die nu zijn geïntegreerd en geabsorbeerd. Daarnaast is de planning dat in 2022 nog een team van 15 fte wordt geworven.

Op basis van het meerjarig portfolio IH is bekeken wat er gewenst is, welke kennis nodig is en wat in welke volgorde zou kunnen worden uitgebreid met een realistisch absorptievermogen in gedachten. Dat komt neer op een extra capaciteit van ca. 3.000 dagen op jaarbasis in de periode 2023-2026. Er worden voorbereidingen getroffen om deze opschaling te bewerkstelligen. Personeel in deze mate opschalen kan niet worden gegarandeerd. Gegeven de huidige arbeidsmarkt en de specifieke expertise die nodig is, is het opschalen van de capaciteit op de kortere termijn beperkt mogelijk. Dit betekent dat de ambitie om achterstanden in te halen op een later moment moet worden bijgesteld.

De wetgevende dossiers en werkpakketten voor procesvernieuwing, beheer en onderhoud, en modernisering betreffen complexe onderwerpen waarvoor specialistische kennis nodig is op het gebied van fiscaliteit in relatie tot de IH-processen waar een beperkte groep medewerkers op kan worden ingezet. Deze kennis is moeilijk op de markt te werven, en het kost veel tijd om deze medewerkers in te werken en volledig productief te krijgen.

Verkleinen vraag naar IV-capaciteit
Aangezien de mogelijkheden om het aanbod in het IV-portfolio IH te vergroten beperkt zijn, dient er ook gekeken te worden naar de mogelijkheden om de vraag te verkleinen. Er zijn verschillende mogelijkheden, waar echter voor- en nadelen aan verbonden zijn die nog nader onderzocht worden. Daarnaast moet onderzocht worden in hoeverre deze maatregelen de vraag daadwerkelijk verkleinen. Hieronder worden de verschillende elementen die capaciteit vragen van het IV-portfolio IH beschreven, met daarbij een eerste inschatting van mogelijke mitigerende maatregelen.

Deze mitigerende maatregelen betekenen echter niet dat alle gewenste trajecten ingepast kunnen worden. Het blijft namelijk onzeker wat de opbrengst zal zijn van deze mitigerende maatregelen. Dit betekent dat er afgewogen dient te worden

hoe de vraag aan wetgeving gespreid kan worden door wetgeving later in te voeren of werkzaamheden uit te stellen.

1. *Beheer en onderhoud*

Geen mitigerende maatregelen mogelijk. Aan essentieel onderhoud aan de systemen om de continuïteit van het systeem te borgen kan niet worden getornd.

2. *Jaaraanpassingen*

Geen mitigerende maatregelen mogelijk. Dit gaat bijvoorbeeld om het aanpassen van parameters en jaartallen, waar niet aan getornd kan worden omdat deze al vastliggen in de wetgeving.

3. *Wetgeving*

A. Stelsel werkelijk rendement

Een vraagverminderende maatregel voor box 3 werkelijk rendement is het nieuwe stelsel minder IV-intensief te maken. Concreet betekent dit minder complexe wetgeving en/of minder uitzonderingen in de wetgeving. Een mogelijke optie en voorbeeld is om gefaseerd over te stappen op het stelsel van werkelijk rendement. Met andere woorden door, net als bij de vermogenscategorie onroerend goed, vooralsnog aan te sluiten bij een forfaitaire belasting voor bepaalde vermogenscategorieën. Dit betekent echter dat het stelsel minder goed aansluit bij het daadwerkelijk genoten rendement. Er moet nader worden uitgewerkt welke IV-besparing dit meebrengt. Ook de wenselijkheid, uitlegbaarheid, budgettaire gevolgen en juridische houdbaarheid zal in de uitwerking worden betrokken.

In het nieuwe stelsel hebben de ketenpartners en de Belastingdienst slechts twee maanden in plaats van de huidige 14 maanden de tijd om gegevens te leveren en te controleren en valideren. Omdat het werkelijk rendement moet worden bepaald, gaan bovendien aanmerkelijk meer gegevens worden uitgevraagd. Het is dan ook essentieel dat het uitwisselingsproces van deze gegevens tijdens de implementatie grondig en uitgebreid wordt getest om het risico te mitigeren dat het nieuwe stelsel in productie gaat met een onjuiste en/of onvolledige VIA. Door de hoeveelheid werkzaamheden ontstaat er een grotere tijdsdruk, en daarmee wordt dit risico ook steeds groter. U wordt in de zomer geïnformeerd over de mogelijke inwerkingtredingsdatum voor het stelsel werkelijk rendement ook besproken zal worden op basis van de herijkte review van CapGemini.

B. Excessief lenen

Het wetsvoorstel excessief lenen is nog niet door het parlement aangenomen. De behandeling van het wetsvoorstel in de Tweede Kamer is nog niet ingepland. Omdat het voorstel nog niet is aangenomen door het parlement, is het voorstel nog niet definitief ingepland in het IV-portfolio. Ook zal het wetsvoorstel op onderdelen nader worden uitgewerkt in lagere regelgeving. Daaraan is een additionele IV-impact op de reeds aangegeven impact in de uitvoeringstoets verbonden.

Een eventuele mitigerende maatregel is het minder IV-intensief implementeren van het wetsvoorstel. Dit heeft gevolgen voor de informatiepositie van de Belastingdienst en daarmee de handhaafbaarheid (toezicht). Er zijn verschillende

opties om deze mitigerende maatregel vorm te geven. Deze opties dienen nader onderzocht te worden om ook de specifieke IV-besparing per optie in beeld te brengen. Indien hiervoor gekozen wordt, moet de uitvoeringstoets worden herijkt. Met deze herijking kunnen de gevolgen voor de uitvoering en handhaving in kaart worden gebracht. De mogelijke opties voor een minder IV-intensieve implementatie zijn als volgt:

Optie 1

Een optie is om aangiftebiljet aan te passen zodat belastingplichtigen daarin kunnen aangeven hoeveel schulden zij hebben op 31 december, wat hun (negatief) fictief regulier voordeel ((N)FRV) is en een rubriek voor verbonden personen, maar dat vervolgens het verhoogde maximumbedrag niet door de Belastingdienst wordt bijgehouden in een staffel. Met toelichtingen en helpteksten worden belastingplichtigen geïnformeerd hoe ze juist en volledig aangifte kunnen doen. Bij deze optie wordt de belastingplichtige wel ondersteund door toelichtingen, helpteksten, vragen en invulvelden, maar het verhoogde maximumbedrag wordt niet in de VIA van de daaropvolgende jaren opgenomen. Deze optie heeft ook nadelen:

- Indien het maximumbedrag niet op een juiste wijze wordt bijgehouden kan dubbele heffing ontstaan en/of wordt een te laag bedrag in de heffing betrokken.
- Zonder het bijhouden van het maximumbedrag in een staffel kan de Belastingdienst praktisch gezien geen toezicht houden, daarmee de wet niet handhaven,
- En kan het voor belastingplichtigen ook onduidelijk hoe ze juist en volledig aangifte moeten doen.

Optie 2

Een verdergaande optie is dat belastingplichtigen in het aangiftebiljet slechts gevraagd wordt of op 31 december sprake is van bovenmatige schulden. Bij een positieve beantwoording wordt de belastingplichtige gevraagd om door middel van een (online)-formulier de benodigde informatie aan de Belastingdienst te verstrekken. Dit vraagt meer van het doenvermogen van de burger. Daarnaast heeft de Belastingdienst geen contra-informatie om dit te controleren.

Optie 3

Een alternatieve mogelijke mitigerende maatregel is de IV-oplossing voor excessief lenen pas in te bouwen als Cool:Gen uitgefaseerd is. Tot die tijd kan met een nieuwe selectieregel het toezicht vormgegeven worden. Het nadeel hiervan is dat dit betekent dat het wetsvoorstel zoals dit nu voorligt in de Kamer uitgesteld moet worden, wat politieke gevoelig kan zijn. Hierover zou de Kamer geïnformeerd moeten worden.

C. Overige wetgeving

Dekkingsmaatregelen

Het Kerstarrest heeft geleid tot dekkingsmaatregelen met voor de IV grote structuurwijzigingen: tweeschijvenstelsel box 2, en box 2 en 3 afbouw algemene heffingskorting met verzamelinkomen (uit voorjaarsnota). Ook deze structuurwijzigingen zijn nog niet ingepast in het IV-portfolio en doen een beroep op de beschikbare IV-capaciteit. De impact van deze maatregelen op het IV-

portfolio kan definitief worden vastgesteld met de uitvoeringstoets, waarna er gekeken dient te worden naar inpassing in het IV-portfolio en mogelijke verdringingseffecten.

Belastingplan en fiscale verzamelwet

In het Belastingplan 2023 en 2024, de Fiscale Verzamelwet 2023 en 2024, en de fiscale beleids- en uitvoeringsagenda zijn c.q. worden voorstellen voor de IH opgenomen. Deze voorstellen moeten worden bekeken op IV-impact en zo nodig in omvang worden teruggebracht als er verwacht wordt dat het effect heeft op huidige dossiers. Wijziging van parameters (jaaraanpassingen) is wel mogelijk, maar indien meer gevraagd wordt, moeten er herijkingen worden gedaan in de planning, en is het onzeker of eerdergenoemde inwerkingtredingsdata kunnen worden behaald. Een mitigerende maatregel is dus het beperken van wetswijzigingen tot parameters.

AOV ZZP

In het Coalitieakkoord is afgesproken om tot een verplichte arbeidsongeschiktheidsverzekering voor zelfstandigen (hierna: AOV) te komen. SZW heeft (grote) stappen gezet bij de uitwerking van de verplichte verzekering, maar er is op belangrijke onderdelen nog nader denkwerk noodzakelijk. SZW verwacht aan het slot van dit kalenderjaar de uitwerking te hebben afgerond. Op dat moment kan de vormgeving van de verplichte verzekering worden gewogen. SZW verwacht daarna de uitwerking in een wetsvoorstel voortvarend op te kunnen nemen.

De Belastingdienst heeft eerder aangegeven dat een inwerkingtredingdatum per 1 januari 2027 haalbaar is als wetgeving uiterlijk 31 december 2023 is aangenomen door de Kamers en gekozen wordt voor een 'eenvoudige' variant. Op basis van eerste inzicht (in de benodigde processen die noodzakelijk zijn voor het uitvoeren van de AOV) bedraagt de implementatietijd van de AOV circa drie tot vijf jaar. Het aantal benodigde IV-dagen kan nog niet worden ingeschat. Dit is afhankelijk van het aantal onderdelen dat afbreuk doet aan het generieke karakter van de AOV (uitzonderingen, die niet ondubbelzinnig kunnen worden vastgesteld). Deze onderdelen vergroten de complexiteit in hoge mate en daarmee ook de implementatietijd. Als de wetgeving klaar is, kan een uitvoeringstoets worden gedaan en kan de benodigde IV inspanning worden bepaald.

Het beroep op het IV-portfolio IH kan worden beperkt door (1) de regeling zo generiek mogelijk vorm te geven en (2) geen opt-out op te nemen. Deze opties zorgen echter niet voor een versnelling van het traject, maar maken de haalbaarheid van 1 januari 2027 meer realistisch.

Een andere oplossing is het beperken van de uitvoering door de Belastingdienst tot gegevenslevering, en de premie-inning en -heffing bij een andere uitvoeringsorganisatie onder te brengen. Het is nog niet bepaald dat de Belastingdienst de uitvoerder wordt. Voor dit vraagstuk dient politieke besluitvorming plaats te vinden in overleg met SZW.

D. Additionele herstelacties

De totale impact van de herstelwerkzaamheden door het Kerstarrest box 3 op het IV-portfolio IH is nog niet te geven. Een extra onzekerheid is of er aanvullende

herstelacties box 3 van grote omvang gaan komen. Bijvoorbeeld uitbreiding van de groep die rechtsherstel box 3 krijgen met de niet-bezwaarmakers.

Daarnaast speelt een mogelijke herstelactie voor het dossier multiplier in de giftenaftrek voor culturele giften. Hierover wordt u na het zomerreces geïnformeerd.

Ten slotte is op dit moment onduidelijk of het geboden herstel voor box 3 ook juridisch standhoudt. Dit kan aanvullende herstelacties gaan betekenen (met zowel impact op IV als op het uit te oefenen toezicht/ procedures). Na besluitvorming over niet-bezwaarmakers dient bekeken te worden welke aanvullende impact dit zal hebben op het IV-portfolio.

4. *Modernisering IV*

De uitfasering van het systeem waarmee de aanslagen inkomstenbelasting worden verwerkt en opgelegd is van essentieel belang. Dit systeem is deels gebouwd in de programmeertaal Cool:Gen. Dit is een verouderde ontwikkeltaal die uitgefaseerd dient te worden. Ultimo 2026 vervalt de licentie en daarmee de externe ondersteuning van de leverancier. Ook is er het probleem dat steeds minder Belastingdienstmedewerkers kunnen programmeren in Cool:Gen, vanwege de huidige en voorziene uitstroom van ervaren medewerkers.

Kort gezegd betekent dit dat naarmate de tijd verstrijkt er steeds minder aanpassingen mogelijk zijn in Cool:Gen. Het gevolg hiervan is dat er op termijn na 2026 - zonder rationalisatie Cool:Gen - geen aanpassingen meer mogelijk zijn in de IH-systemen. Dit betekent dat nieuwe wetswijzingen op de inkomensheffing niet meer mogelijk zijn zolang de IH-systemen nog op Cool:Gen draaien. Daarnaast zijn er risico's als er bijvoorbeeld product damages of storingen ontstaan in deze systemen die niet meer opgelost kunnen worden. Dan heeft dit tot gevolg dat de Belastingdienst geen belastingaanslagen bij de belastingplichtige meer kan opleggen en dat niet geïnd kan worden. Dan heeft dit gevolgen voor de belastingontvangsten voor bijvoorbeeld IH. Een uitloop na 2026 levert daardoor risico's voor de inkomstenbelasting en de bijbehorende aangiftecampagne op.

Het uitstel van de Cool:Gen-rationalisatie heeft gevolgen voor de geautomatiseerde weging van de aangifte in de fase van de (negatieve) voorlopige aanslag. Die geautomatiseerde weging om fouten en vergissingen te voorkomen is op dit moment niet mogelijk maar na de uitfasering wel. Het betekent dat deze geautomatiseerde weging om fouten en vergissingen te voorkomen later gerealiseerd gaat worden.

Het is noodzakelijk dat de systemen die nu op Cool:Gen draaien tijdig vóór 2027 vervangen worden zodat deze risico's gemitigeerd kunnen worden. Vanwege deze risico's is dit dossier als prioritair aangemerkt in het IV-portfolio. Als Cool:Gen wordt uitgefaseerd draagt dit bij aan een moderner IV-landschap, wat de flexibiliteit en wendbaarheid van de systemen ten goede komt.

5. *Vernieuwing processen*

In het huidige IV-portfolio is capaciteit ingepland voor de onderwerpen in portfoliocategorie Vernieuwing processen. Deze onderwerpen zijn vanuit burgerperspectief wenselijk (bijlage 1). De onderwerpen zien met name op maatregelen om de dienstverlening te verbeteren, zoals het digitaliseren van het

F biljet (aangifte in jaar van overlijden), doorontwikkelen van de verkorte aangifte (zodat ook mensen met partners hiervan gebruik kunnen maken), het verbeteren en automatiseren van het ambtshalve proces en het verbeteren van het indienen en wijzigen van het voorlopige aanslagproces. Als de focus wordt gelegd op de wetgevende trajecten, dan moeten deze onderwerpen waarschijnlijk worden uitgesteld. Voor zeer kleine impulsen zal steeds per impuls bekeken worden of er ruimte is.

Aandachtspunten en randvoorwaarden

A. Algemeen

Deze nota is gebaseerd op de op dit moment beschikbare informatie en kan daarom nooit volledig zijn. Het totale pakket is zeer omvangrijk, complex en met diverse onzekere factoren omkleed.

Een betrouwbare planning voor de realisatie van de box 3-trajecten kan pas worden afgegeven als de wetteksten zijn uitgewerkt en uitvoeringstoetsen zijn afgerond. Als de wet is vastgesteld door het parlement, worden werkpakketten definitief ingepland in het IV-portfolio. Daarnaast zijn er nog te veel andere onzekere onderdelen in het IV-portfolio en kampen we op dit moment met een te hoge vraag naar IV-capaciteit. Daarom adviseren wij u periodiek, via de toegezegde halfjaarlijkse voortgangsrapportages de Kamer te informeren over het tijdpad invoering box 3 werkelijk rendement en via de aangekondigde stand van zaken brieven over het IV-portfolio.

Hoe eerder de eisen en wensen ten aanzien van de wetgeving duidelijk zijn en niet meer wijzigen, hoe groter de kans dat de IV-organisatie en de ketenpartners tijdig alle benodigde voorzieningen kunnen realiseren. Het conform planning opleveren van de specificaties is dan ook een belangrijke randvoorwaarde om de implementatie haalbaar te maken voor alle betrokken partijen. Daarom wordt er nu hard gewerkt om de wetgeving gereed te krijgen. Daarnaast zijn medewerkers van wetgeving en uitvoering met elkaar in gesprek om de meer definitieve onderdelen van de wetgeving te bespreken en de impact hiervan te bepalen.

Als prioriteit wordt gegeven aan box 3 of andere grote dossiers zijn werkzaamheden buiten het reguliere portfolio om die grote inspanning vragen zoals audits en/of organisatorische wijzigingen (zoals bijvoorbeeld werkzaamheden in het kader van ICS (AVG/BIO/Archiefwet)), beperkt mogelijk tenzij dit de tijdige implementatie van de genoemde dossiers ondersteunt. Dit raakt aan de Belastingdienstbrede opgave "Basis op Orde" uit de fiscale beleids- en uitvoeringsagenda.

B. Vernieuwing gegevens

Binnen de Belastingdienst wordt de 'Referentie Architectuur Gegevenshuishouding' in de volle breedte geïmplementeerd. Dit betekent dat het inwinnen en beschikbaar stellen van gegevens en alle bronadministraties van de belastingmiddelen volgens een daarvoor ontwikkelde (werk)wijze van modelleren en procesinrichting moet worden uitgevoerd. De implementatie van deze Referentie Architectuur is ingezet om organisatie breed 'in control' te zijn op het hebben en het gebruik van gegevens: 'wie heeft, wanneer, voor welke doeleinden, over welke gegevens beschikking'. Dit betekent onder meer dat de

Belastingdienst beter voldoet aan de rechtmatigheid, het geven van betekenis aan en transparantie over het gebruik van de data die wij ontvangen, verwerken en waarbij gegevens worden geleverd op basis van een expliciete vraag gevat in een model. Deze aanpak en methodiek leidt tot een hoog kwaliteitsniveau bij het verwerken van gegevens dat een voorwaarde is voor een juiste aanslag, heffing en verstrekking van een toeslag.

Voor de ketens Inkomensheffing en Gegevens heeft dit tot gevolg dat op basis van de nieuwe wetgeving kennisgebieden moeten worden gevuld en dat de wetsanalyse moet worden uitgevoerd. Op basis van deze uitwerkingen worden vervolgens de benodigde modellen opgesteld, conform de daarvoor ontwikkelde methode. Binnen het programma 'Vernieuwing Gegevens' zijn hiervoor methoden en technieken ontwikkeld en zijn er ondersteunende diensten beschikbaar om de ketens hierbij te ondersteunen. Op voorhand is echter nog niet in te schatten of het werken langs de lijn van de 'Referentie Architectuur Gegevenshuishouding' tot gevolg heeft dat er extra of andere capaciteit wordt gevraagd van de business Gegevens, Inkomensheffing en IV-organisatie. Aangezien het een nieuw ontwikkelde methode is waarmee nog beperkt ervaring is opgedaan, is wel de verwachting dat dit extra inspanning vraagt. De analyse van de wet was altijd al een onderdeel van de werkzaamheden om dit te kunnen vertalen naar IV, alleen door deze methode wordt dit explicieter en daarmee herleidbaar. Gedurende het implementatietraject moet worden gemonitord of door het voldoen aan de kaders uit de referentie-architectuur er risico's ontstaan t.a.v. de deadlines en of er mitigerende maatregelen nodig zijn. Dit dient in nauwe samenwerking tussen keten Inkomensheffing, keten Gegevens en de IV-organisatie nader uitgewerkt te worden. T.a.v. het programma 'Vernieuwing gegevens' is de keten IH het onderdeel dat dit initieert.

Om de deadlines te halen zijn mogelijk mitigerende maatregelen nodig. Een mogelijke mitigerende maatregel is om de werkwijze conform de lijn zoals vastgesteld in de Referentie Architectuur Gegevenshuishouding niet of maar ten dele toe te passen. Het nadeel van een dergelijke maatregel is dat er uiteindelijk dubbele implementatie-werkzaamheden worden verricht die in de toekomst kunnen leiden tot extra druk op het IV-portfolio en dat de Belastingdienst tijdelijk minder 'in control' is op het hebben en het gebruik van gegevens.

C. *Prioriteiten en portfolio andere ketens*

Voor een (succesvolle) implementatie van maatregelen is de keten IH ook afhankelijk van portfolio's van generieke ketens. De ketens Gegevens en Interactie moeten de voor IH geprioriteerde dossiers ook hoog prioriteren. Er is een risico dat daaraan niet kan worden voldaan omdat zij geconfronteerd worden met andere prioriteiten zoals Europese wetgevingstrajecten.

Ook het portfolio van de Keten Gegevens speelt een belangrijke rol in de implementatie van het nieuwe stelsel Box 3 werkelijk rendement. CAP/Gegevens is belast met het inwinnen, beschikbaar stellen en verstrekken van gegevens voor de VIA, het toezicht en afnemers binnen en buiten de Belastingdienst. Tevens is de realisatie van het systeem van de VIA (Vooringevulde Aangifte) onderdeel van het portfolio van Gegevens.

Daarmee is het van belang voor keten Gegevens dat het nog niet is in te schatten of alle werkzaamheden voor het stelsel werkelijk rendement inpasbaar zijn in het portfolio van de keten Gegevens. Als er meer duidelijkheid is over de wetgeving en de concrete uitwerking daarvan naar in te winnen en te leveren gegevens, is een inschatting van de benodigde capaciteit en de verdeling daarvan over kalenderjaren beter te maken. Ook de mate waarin gegevens gecontroleerd en gevalideerd moeten worden is een bepalende factor. Zolang het stelsel werkelijk rendement niet in het portfolio van Gegevens wordt geprioriteerd boven andere lopende trajecten bij Gegevens, wordt de kans op de tijdige realisatie van het inwinnen en verwerken van de benodigde gegevens steeds kleiner en zal de implementatie uitlopen.

Ook is de Belastingdienst voor de (tijdige) aanlevering van gegevens afhankelijk van ketenpartners. Met de ketenpartners moet reeds in 2022 en 2023 worden afgestemd over de specificaties en het aanpassen van de systemen om gegevens over belastingjaar 2025 te kunnen ontvangen; dit kost namelijk tijd om te implementeren. Als er meer duidelijkheid is over de wetgeving kan aan de hand van een uitvoeringstoets worden bepaald of er impact is voor ketenpartners aan wie gegevens over inkomen en/of vermogen beschikbaar worden gesteld. Ook dit kan tot aanpassingen leiden die de business en IV moeten doorvoeren.

Het portfolio voor de Keten Gegevens voor de jaren 2022 en 2023 zit reeds vol met opdrachten met een hoge urgentie én een harde deadline om de continuïteit van de inwinprocessen te borgen en beschikbaar te stellen aan interne afnemers en externe (internationale) afnemers. Dit betreft onder meer werkzaamheden door Europese regelgeving (bijv. DAC's en CESOP), andere prioritaire dossiers als eCommerce en Uitvoeringsherstel Toeslagen en werkzaamheden vanwege continuïteit omdat licenties aflopen. Daar komt bij dat de specifieke expertise die nodig is voor de realisatie van het toekomstig stelsel Box 3 werkelijk rendement schaars is binnen IV-Gegevens. Er zal dus ook in het portfolio van Gegevens geprioriteerd moeten worden, waarbij besluitvorming via de overkoepelende driehoek loopt.

Communicatie
Niet van toepassing.

Politiek/bestuurlijke context
Tijdens het commissiedebat van 29 juni over de contourennota werkelijk rendement is ook veelvoudig aandacht gevraagd voor de haalbaarheid van een nieuw stelsel per 2025. U (staatssecretaris Fiscaliteit en Belastingdienst) heeft toegezegd de Kamer halfjaarlijks te informeren over de voortgang op dit dossier. Daarnaast heeft u (staatssecretaris Fiscaliteit en Belastingdienst) toegezegd de Kamer op de hoogte te houden van de prioritering van werkzaamheden, naar aanleiding van vragen van het Kamerlid Maatoug (GL).

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

Oplegnotitie - nieuwe versie slide deck energiebelasting

Datum
7 juli 2022

Notanummer
2022-0000186669

Bijlagen
1. Slide deck energiebelasting

Aanleiding

Dinsdag 5 juli jl. heeft u met de coalitiefracties gesproken over de vormgeving van de EB maatregel uit het CA. In dit overleg is toegezegd om het slidedeck aan te passen en daarin in te gaan op enkele vragen uit de fracties. In de bijlage treft het aangepaste slidedeck.

Beslispunten

- Bent u akkoord om deze versie van het slide deck via de PA te delen?
- Zijn er specifieke vragen of aandachtspunten die u graag ter voorbereiding op augustus verder wilt laten uitzoeken (in aanvulling op wat al wordt uitgezocht)?

08.07.22
graag ook het technische van vandaag of begin volgende week 15 minuten

Kern

- Het slidedeck is aangepast en de vragen zijn er voor zover dat op dit moment mogelijk is beantwoord. Zie bijlage 1.
- Ten behoeve van de augustusbesluitvorming zullen wij voor u een overzicht maken van de mutaties in de energiebelasting in het basispad en als gevolg van het Coalitieakkoord. Wij zullen tevens een aantal opties voor temporisering van de maatregelen in de energiebelasting in beeld brengen. U ontvangt hier begin augustus een notitie over.
- Onderzoeksbureau Trinomics voert momenteel een impactanalyse uit van de fiscale klimaatmaatregelen die naar verwachting worden opgenomen in het BP2023 (zoals toegezegd tijdens het BWO van 5 april jl.). Begin augustus ontvangen we de resultaten en zullen wij u hierover nader informeren.

Toelichting

- De fracties hadden een aantal aanvullende informatieverzoeken. Voor veel van deze vragen geldt dat die worden beantwoord in de impactanalyse.
    - Verzoek om inzicht in de kostenontwikkeling (inclusief samenhang met het ETS) en ook in relatie tot de huidige energieprijzen (kosten per m^3 en kWh).
        - *Dit is onderdeel van de impactanalyse. Wij hebben een slide over de impactanalyse toegevoegd.*

- Wat is het handelingsperspectief voor ondernemers om te verduurzamen? En hoe verhoudt dat zich qua timing tot de EB maatregel?
    - *Dit is onderdeel van de impactanalyse. Wij hebben een slide over de impactanalyse toegevoegd.*
- Overzicht van de tariefontwikkeling van de afgelopen jaren. Inzichtelijk maken wat het 2022 pakket doet (ook het beëindigen).
    - *Wij hebben hier een slide voor toegevoegd.*
- Wat zijn de tarieven in omringende landen?
    - *Momenteel beschikken wij helaas niet over een goede vergelijking. Een goede vergelijking is namelijk moeilijk op te stellen vanwege de verschillende structuren. Wij hebben een slide toegevoegd waarin we dat uitleggen.*
- Tabel met lastenontwikkeling per sector: wat betekenen de tariefmutaties in absolute zin voor het bedrijf (dus niet alleen relatieve mutatie, maar ook in geld).
    - *Wij hebben hier een slide voor toegevoegd. Tevens hebben wij het aantal sectoren uitgebreid.*
- In plaats van tariefaanpassingen de schijfgrenzen van de EB zoveel mogelijk aanpassen zodat de energie-inhoud gelijk loopt per schijf tussen gas en elektriciteit.
    - *Wij hebben hier een slide voor toegevoegd.*

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

ma 8/8 15.00-16.00

TER BESLISSING EN BESPREKING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken
Directie Directe Belastingen en Toeslagen

Persoonsgegevens

nota

Nota bespreking box 3 d.d. 8 augustus

Datum
4 augustus 2022

Notanummer
2022-0000201283

Bijlagen
1. Appreciatietabel scenario's niet-bezwaarmakers
2. Nota 20 mei
3. Overzichtstabel varianten onroerend goed
4. Toelichting bij varianten onroerend goed
5. Cijfermatig overzicht onroerend goed in box 3
6. Onderzoek liquiditeit
7. Mail hoogleraar onvolkomenheid overbruggingswetgeving
8. Artikel Vakstudie Nieuws
9. Stand van zaken herstel

Aanleiding

Op maandag 8 augustus vindt een reguliere box 3 bespreking plaats. In deze bespreking wordt u geïnformeerd over de stand van zaken van het herstel van de bezwaarmakers. Daarnaast bespreken wij graag met u de scenario's voor het mogelijk herstel van de niet-bezwaarmakers, en ligt een aantal beslispunten voor met betrekking tot het toekomstig stelsel.

Beslispunten

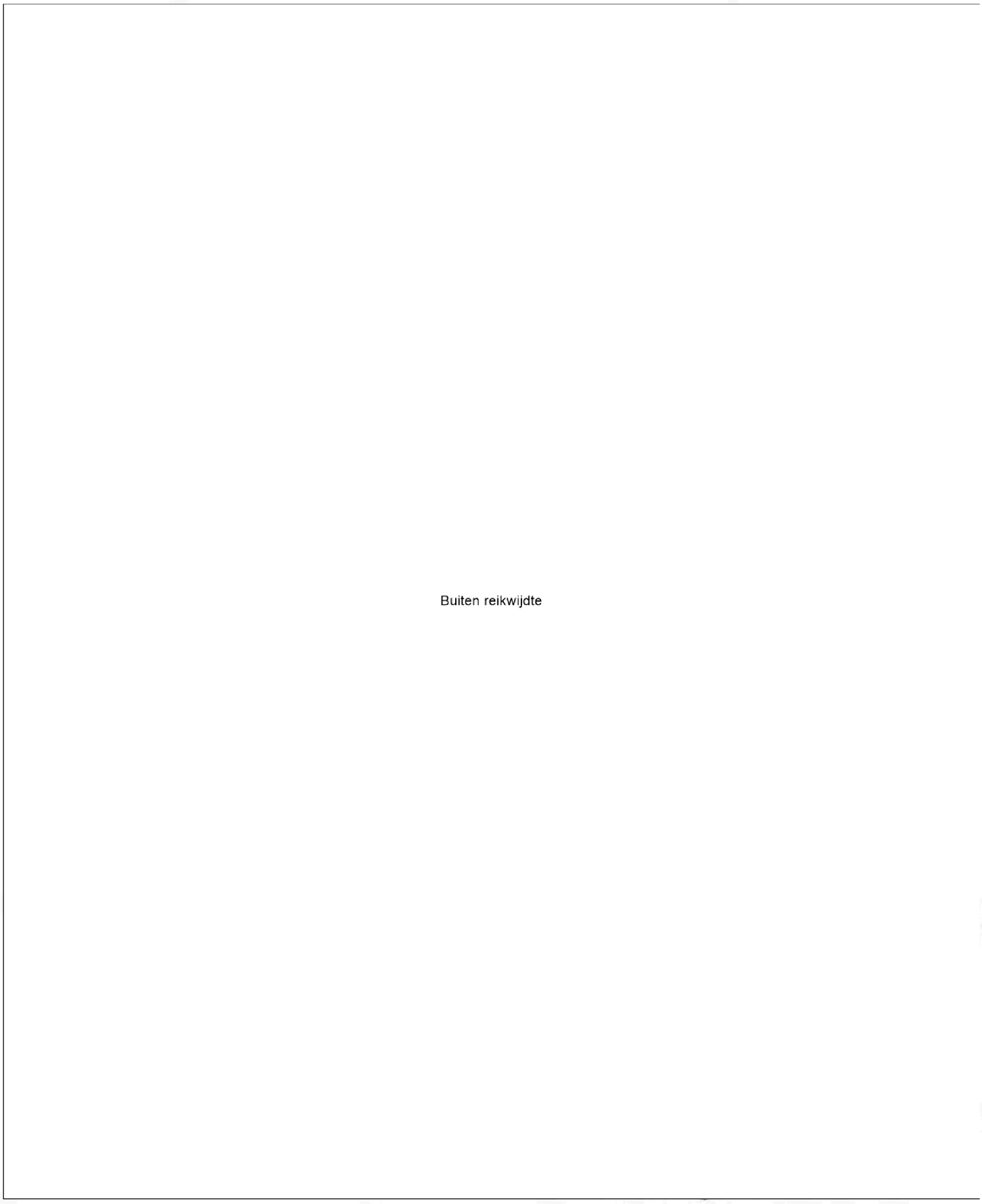
Herstel: Scenario's herstel niet-bezwaarmakers

1. Welk scenario heeft uw voorkeur als inzet bij de augustusbesluitvorming?
   In aanloop naar de augustusbesluitvorming bent u geïnformeerd over de knelpunten in het IV-portfolio voor de keten Inkomensheffingen. In het portfolio is op dit moment geen ruimte om herstel voor niet-bezwaarmakers in te passen zolang met prioriteit aan de implementatie van alle huidige maatregelen voor box 3 wordt gewerkt (herstel, overbruggingswetgeving, werkelijk rendement).

Nie opmerking & vraag bij memo

10/08/22

Buiten reikwijdte


Buiten reikwijdte

3. Overbruggingswetgeving: heffingvrij vermogen en financiering bezittingen met schulden
   Bij de uitwerking van de overbruggingswetgeving is een onvolkomenheid gesignaleerd bij de berekening van het box 3 inkomen als box 3-bezittingen (bijna) volledig worden gefinancierd met schulden.
4. Herstel: Stand van zaken
   U wordt geïnformeerd over de huidige stand van zaken van het herstel van de bezwaarmakers, en de planning voor de komende weken.

Toelichting

Beslispunt Herstel: Scenario's niet bezwaarmakers

Welk scenario heeft uw voorkeur als inzet bij de augustusbesluitvorming?

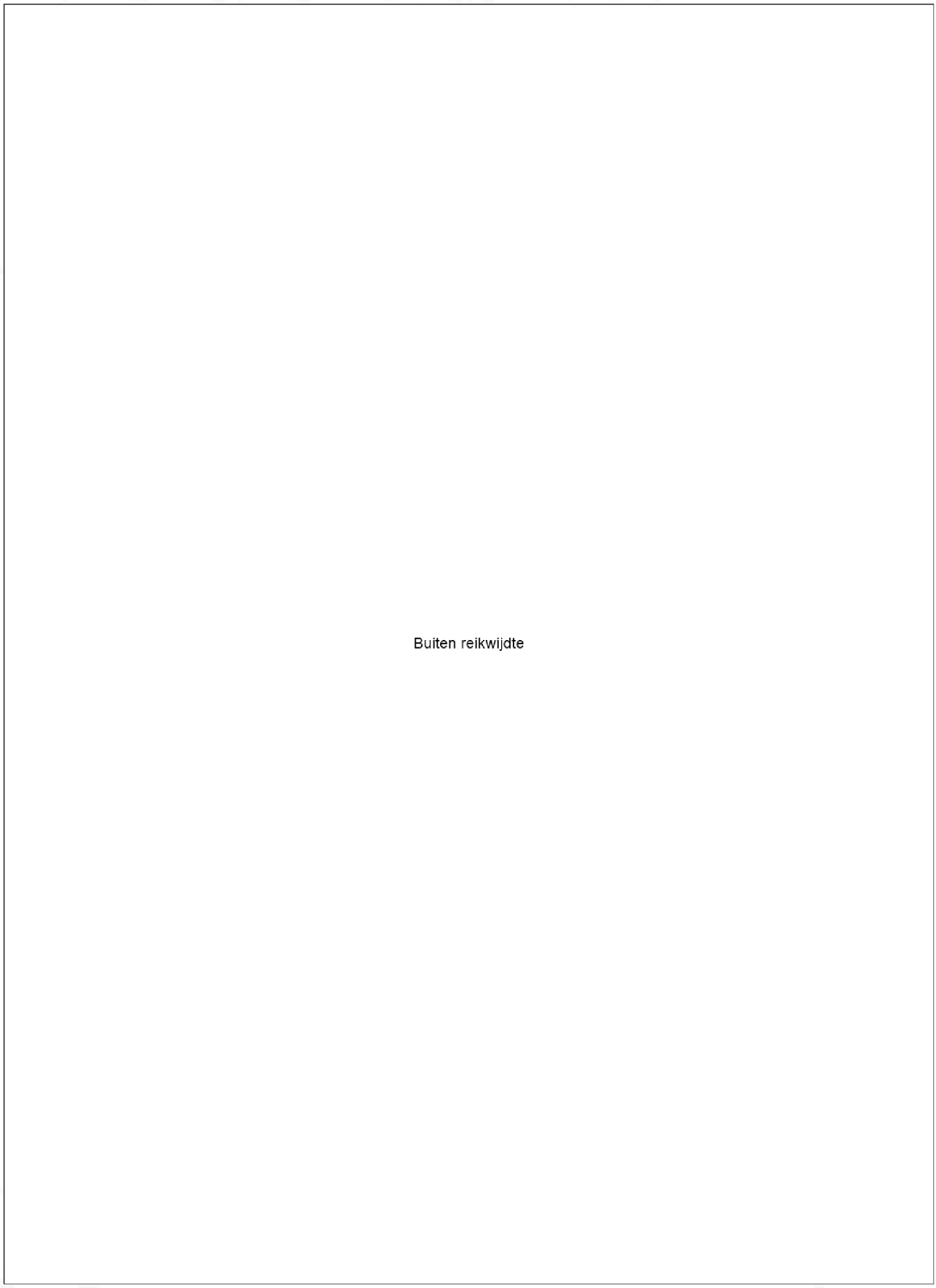
- Graag bespreken we met u de scenario's om al dan niet herstel te bieden aan niet-bezwaarmakers, en de verschillende voor- en nadelen per optie.
- In de bijlage 1 treft u een appreciatie van de scenario's.
- De scenario's worden beoordeeld op basis van de criteria (A) rechtvaardigheid, (B) tijdigheid, (C) juridische houdbaarheid, (D) uitvoerbaarheid en (E) budgettaire gevolgen.
- Dit betreft een eerste inschatting, waarbij enkele gevolgen nog nader worden uitgezocht.
- In aanloop naar de augustusbesluitvorming bent u geïnformeerd over de knelpunten in het IV-portfolio voor de keten Inkomensheffingen. In het portfolio is nu geen ruimte om herstel voor niet-bezwaarmakers in te passen zolang ook aan de implementatie van alle maatregelen voor box 3 wordt gewerkt (herstel, overbrugging, werkelijk rendement).
- De juridische houdbaarheid van de scenario's onder 3 is moeilijk in te schatten. JenV geeft aan dat met een goede onderbouwing in de wetgeving de risico's beperkt zouden moeten zijn. Overwogen kan worden om hierover extern advies te vragen bij de Landsadvocaat.

Beslispunten toekomstig stelsel: Onroerend goed (uit nota 20 mei)

- Op 20 mei 2022 heeft de werkgroep "onroerende zaken in box 3 – toekomstig stelsel" een nota aan u verzonden (zie bijlage 2). Hierin staan zes beslispunten over het toekomstig stelsel – onroerende zaken in box 3.
- Tijdens de bespreking hierover heeft u gevraagd naar de diverse mogelijkheden die er zijn om onroerende zaken in box 3 te belasten op basis van het werkelijke rendement vanaf 2025, voorzien van een cijfermatige onderbouwing (zie bijlagen 3 en 4).
- U heeft nog niet beslist op de zes voorgelegde beslispunten over onroerende zaken in box 3 uit de nota van 20 mei 2022.

Vrede besproken op 11/8 & 23/8 (IT) / mei opmerkingen/ vragen memo → op 8/8 nadere vraag gesteld over kantallen, (bezwaarschriften, verschillen onbillijkheid verrekening) → advies vragen aan landsadvocaat

buiten reikwijdte


Buiten reikwijdte

Buiten reikwijdte

Informatiepunt Overbruggingswetgeving: heffingvrij vermogen en financiering bezittingen met schulden

- In de overbruggingswetgeving box 3 (2023 en 2024) kan in bepaalde situaties een **onvolkomenheid** ontstaan bij de berekening van het box 3-inkomen:
- Indien een belastingplichtige zijn box 3-bezittingen (bijna) volledig heeft gefinancierd met schulden, wordt het heffingvrije vermogen (HVV) als het ware "opgeblazen". Dit resulteert in een lagere box 3-heffing dan je zou verwachten (of zelfs nihil).
- Deze onvolkomenheid is een gevolg van de combinatie van de gemaakte keuzes in de overbruggingswetgeving voor zowel i) de spaarvariant, ii) het handhaven van het HVV en iii) de pro-ratatoerekening daarvan.
- Deze onvolkomenheid kan resulteren in anticipatiegedrag door belastingplichtigen zoals: i) aanschaf niet-box 3-bezittingen (auto of boot) en/of vrijgestelde box 3-bezittingen (bijvoorbeeld kunst) en deze aanschaf volledig te financieren ofwel ii) door geld te lenen van de eigen bv om het geleende bedrag vervolgens als een agiostorting terug te storten in de bv.
- In de huidige box 3-wetgeving is het HVV bepaald op € 50.000 (2021). Belastingplichtige is alleen box 3-heffing verschuldigd indien en voor zover de rendementsgrondslag box 3 meer bedraagt dan het HVV. Dit uitgangspunt wordt voor de overbruggingswetgeving gevolgd. Voor de overbruggingswetgeving is het uitgangspunt dat box 3-heffing verschuldigd is indien de rendementsgrondslag box 3 meer bedraagt dan het HVV. Vervolgens is belasting verschuldigd over het rendement op alle bezittingen minus het rendement op alle schulden i.p.v. dat belasting is verschuldigd over het saldo van het rendement van alle bezittingen minus alle schulden.
- Daarnaast geldt voor de overbruggingswetgeving dat, voor zover het box 3-vermogen meer bedraagt dan het HVV, de rendementen van de drie vermogenscategorieën in de heffing worden betrokken. Het HVV wordt vervolgens pro rata parte toegerekend aan het forfaitair berekende rendement van de drie vermogenscategorieën.
- Als gevolg van deze rekenmethodiek is het voor belastingplichtige gunstig om nieuw aan te schaffen (box 3-)bezittingen (bijna) volledig te financieren of om gelden te lenen van zijn eigen BV. Overigens geldt dat het 'opblazen' van het HVV zich ook voordoet indien belastingplichtigen niet anticiperen omdat zij hun bezittingen reeds (bijna) volledig gefinancierd hebben terwijl de rendementsgrondslag hoger is dan het HVV.
- Meer in zijn algemeenheid is de achtergrond van genoemde onvolkomenheid een gevolg van de gemaakte keuzes bij (zowel het rechtsherstel als bij) de overbruggingswetgeving voor een combinatie van: i) de spaarvariant (een afzonderlijk rendementsforfait voor elk van de drie vermogenscategorieën); ii) het handhaven van het HVV; en iii) de pro-ratatoerekening van het HVV aan het forfaitaire rendement van de drie vermogenscategorieën.
- Deze onvolkomenheid is via informele weg (mailverkeer) onlangs gesignaleerd door een hoogleraar fiscale economie. Hij heeft gemeld hierover binnenkort iets te publiceren. Ter informatie vindt u de mail van de hoogleraar in bijlage 7. De publicatie gebeurde inmiddels (op 3 augustus) in de Vakstudie Nieuws in vorm van een aantekening bij het beleidsbesluit herstel (bijlage 8).
- Op dit moment wordt nader onderzocht of voor de onvolkomenheid nog een oplossing mogelijk is. Daarin neemt de werkgroep ook de suggesties van de hoogleraar mee.

graag maken apart bespreken in de week van 22/8. (op 23/8).

- Hierover wordt u zo snel mogelijk nader geïnformeerd, uiterlijk met de volgende voortgangsnota.
- Ten slotte wordt gemeld dat de onvolkomenheid zich bij het rechtsherstel niet kan voordoen. Immers, bij het rechtsherstel blijft het huidige box 3-stelsel van toepassing indien dat voor de belastingplichtige gunstiger is. Het huidige stelsel zal altijd gunstiger zijn voor een belastingplichtige met (vrijwel) even hoge schulden als bezittingen in box 3.

dubbele

<u>Informatiepunt Herstel: Stand van zaken herstel bezwaarmakers</u>

- Na de publicatie van het beleidsbesluit rechtsherstel box 3 is de Belastingdienst van start gegaan met het rechtsherstel van de bezwaarmakers. In de bijlage 9 staat een overzicht van de stand van zaken van het herstel van dit moment. Deze cijfers zijn op basis van peildatum 1 augustus.
- De hoofdpunten zijn:
    - Het herstel ligt op schema. Alle posten zijn door de systemen gegaan en met een enkele uitzondering hebben de bezwaarmakers een brief met de nieuwe aanslag ontvangen.
    - Van de circa 225.000 posten zijn er circa 484 uitgeworpen omdat hier nog een lopend proces (bijv. lopend bezwaar). Hiervan zijn 301 posten handmatig afgedaan. 183 posten zijn nog in behandeling, deze burgers ontvangen een brief met nadere informatie omdat deze posten niet zijn afgedaan voor 4 augustus.
    - Tot 1 augustus zijn er zo'n 3900 telefoontjes binnengekomen (1500 in week 30), en 3900 burgerreacties (zoals verzoeken). De telefonische vraag blijft ruim binnen de geprognotiseerde aantallen. De burgerreacties worden gecategoriseerd en behandeld.
    - De beschikkingen voor aangiften IH 2021 met een box 3 element, en aanslagen die nog niet onherroepelijk vaststonden op 24-12-2021 worden voorbereid voor de start van de gefaseerde behandeling. De planning hiervan kan nog veranderen in komende weken op basis van de evaluatie.
- Op 7 september vindt het Commissiedebat Belastingdienst plaats. Voorafgaand hieraan wordt een stand van zaken brief Belastingdienst verzonden, waarin kort wordt ingegaan op de gevolgen van box 3 op de Belastingdienst.
- Overwogen kan worden om naast de stand van zaken brief een aparte brief over box 3 te sturen om een uitgebreide update te geven van het herstel. De kans bestaat dat hierdoor tijdens het Commissiedebat veel aandacht zal zijn voor box 3 en mogelijk vragen gesteld zullen worden over de besluitvorming omtrent niet-bezwaarmakers.

dat is juist goed. Zou graag op 7/9 debat het ophalen mbt. 4 varianten. Niet-bezwaarmakers. dus aparte brief. bf

Communicatie
Niet van toepassing.

Politiek/bestuurlijke context
Uit het Commissiedebat van 29 juni is een aantal moties en toezeggingen gekomen, waar tijdens het reces aan is gewerkt. U wordt bij het volgende reguliere overleg op 23 augustus geïnformeerd over de status en planning van deze moties en toezeggingen.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

heden
TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Fiscale Zaken
Directie Algemene
Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

Vijfde beslisnota Pakket Belastingplan 2023

Datum
5 augustus 2022

Notanummer
2022-0000196919

Bijlagen
geen

7/8/2022

Aanleiding

Hierbij bieden wij u de vijfde beslisnota pakket Belastingplan 2023 (BP23) aan met enkele beslispunten t.b.v. de 30%-regeling.

In het BP23 wordt de 30%-regeling afgetopt vanaf een inkomen van € 216.000 (norm Wet normering topinkomens bedrag 2022).[1] U heeft er voor gekozen de ETK-regeling voor het onbelast vergoeden van de werkelijke ETK niet af te toppen. Bij de uitwerking van de aftoppingsmaatregel is in de memorie van toelichting (MvT) gewezen op de mogelijkheid van het in beginsel per loontijdvak kunnen switchen tussen toepassing van de 30%-regeling en de werkelijke ETK. Met andere woorden de huidige 30%-regeling maakt het mogelijk dat expats binnen een kalenderjaar kunnen schuiven met kosten en afwisselend in sommige maanden gebruik kunnen maken van ETK en in andere maanden van de afgetopte 30%-regeling. Deze mogelijkheid bestaat al, maar wordt naar inschatting niet veel gebruikt. Door de bekendheid die dit zal krijgen, alsmede het aftoppen van de 30%-regeling is de verwachting dat zal leiden tot meer arbitrage binnen het jaar en daarmee tot belastingderving.

Beslispunten

Beslispunt 1: Maatregel om switchen te beperken

Wij adviseren u om in het BP23 een maatregel voor ingekomen en uitgezonden werknemers op te nemen waardoor het binnen een kalenderjaar niet mogelijk is om te switchen tussen toepassing van de 30%-regeling en de werkelijke ETK.

Akkoord

Beslispunt 2: Uitzondering eerste jaar

Daarbij adviseren wij u een uitzondering voor het eerste jaar van tewerkstelling op te nemen.

Akkoord

Beslispunt 3: Moment invoering maatregel

Indien u akkoord bent met het treffen van een maatregel, gaat u akkoord met het in werking laten treden van deze maatregel per 2023 (de aftopping treedt in werking per 2024)?

Akkoord

[1]. Het bedrag van de WNT-norm is gekoppeld aan de ontwikkeling van de contractuele loonkosten voor de overheid en zal daardoor in 2024 vermoedelijk op een hoger bedrag worden vastgesteld.

Toelichting

30%-regeling en aftopping

- In het BP23 wordt de 30%-regeling afgetopt vanaf een inkomen van € 216.000 (norm Wet normering topinkomens bedrag 2022).[2] U heeft er eerder voor gekozen de ETK-regeling voor het onbelast vergoeden van de werkelijke ETK niet af te toppen. De werkelijke ETK kunnen dus onbeperkt via de gerichte vrijstelling onbelast blijven worden vergoed. Wel moeten de werkelijke kosten aan de hand van bonnetjes worden onderbouwd.
- Bij toepassing van de 30%-regeling is geen onderbouwing nodig en kan als benadering van de werkelijke ETK 30% van het loon inclusief vergoeding onbelast worden vergoed.
- Toepassing van het 30%-forfait voorkomt hoge administratieve lasten en geeft vooraf zekerheid over de hoogte van de vergoeding. Uit de evaluatie van de 30%-regeling in 2017 komt het algemene beeld naar voren dat werkgevers onder meer om deze redenen kiezen voor toepassing van de 30%-regeling.
- Dat neemt niet weg dat men ook met een 30%-beschikking en als aan de overige voorwaarden wordt voldaan ervoor kan kiezen toch de regeling voor werkelijke ETK toe te passen. Deze keuze kan in beginsel per loontijdvak per worden gemaakt.

Switchen tussen werkelijke ETK en 30%-regeling

- Bij de uitwerking van de aftoppingsmaatregel is in de MvT gewezen op de mogelijkheid van het in beginsel per loontijdvak kunnen switchen. Als men dit doet wordt de aftoppingsgrens van 30% van € 216.000 = € 64.800 (jaargrens) naar tijdgelang herrekend naar een grens voor het aantal tijdvakken dat de 30%-regeling wordt toegepast. Stel 10 maanden dan mag in die 10 maanden geen hoger bedrag aan 30%-forfait worden vergoed dan 10/12 x € 64.800 = € 54.000.
- Bij de start van de uitvoeringstoets voor de aftoppingsmaatregel is door de Belastingdienst geconstateerd dat deze switchmogelijkheid nieuw voor haar is en het toepassen hiervan in de uitvoeringspraktijk niet is tegengekomen; mogelijk omdat dit ook door adviseurs niet is onderkend.
- Men lijkt er in de praktijk veelal vanuit te gaan dat het verplicht is de 30%-regeling toe te passen wanneer men hier een beschikking voor heeft. Om die reden vraagt men soms ook op een later moment deze beschikking aan zodat in de eerste maanden van tewerkstelling de werkelijke kosten nog kunnen worden vergoed. In de beginperiode worden namelijk vaak hogere (aanloop)kosten gemaakt.
- Met het switchen zou men bijvoorbeeld de werkelijke kosten kunnen concentreren in één loontijdvak en op declaratiebasis claimen en dan voor de overige loontijdvakken in het kalenderjaar de 30%-regeling toepassen.

Enkele voorbeelden waarbij voorgaande wordt toegepast (zie volgende pagina):

[2]. Het bedrag van de WNT-norm is gekoppeld aan de ontwikkeling van de contractuele loonkosten voor de overheid en zal daardoor in 2024 vermoedelijk op een hoger bedrag worden vastgesteld.

Voorbeeld 1

- Het loon voor de 30%-regeling is € 80.000 en het maximale forfait 30% = € 24.000 (€ 2.000 per loontijdvak).
  De werkelijke kosten bedragen op jaarbasis € 10.000.
  De totale vergoeding is dan € 10.000 + 11x € 2.000 = € 32.000.
  Het voordeel ten opzichte van het gehele jaar toepassen van de 30%-regeling (€ 24.000) bedraagt € 8.000.

Voorbeeld 2 (zonder aftopping):

- Het loon voor de 30%-regeling is € 380.000, maximale forfait 30% = € 114.000 (€ 9.500 per loontijdvak).
  Werkelijke kosten € 50.000.
  De totale vergoeding is dan € 50.000 + 11x € 9.500 = € 154.500.
  Het voordeel ten opzichte van het gehele jaar toepassen van de 30%-regeling (€ 114.000) bedraagt € 40.500.

Voorbeeld 3 (situatie voorbeeld 2 met aftopping):

- Het loon voor de 30%-regeling is € 380.000, maximale forfait 30% = € 114.000, maar door aftopping is het maximale forfait 30% van € 216.000 = € 64.800. Tijdgelang herrekend is dat 11/12 x € 64.800 = € 59.400.
  Werkelijke kosten € 50.000.
  De totale vergoeding is dan € 50.000 + € 59.400 = € 109.400.
  Het voordeel ten opzichte van het gehele jaar toepassen van de 30%-regeling (€ 64.800) bedraagt € 44.600.
  Het voordeel in situatie 2 neemt door de aftopping in situatie 3 beperkt toe met € 4.100.

Beslispunt 1: Maatregel om switchen te beperken

- De Belastingdienst verwacht door de aandacht voor het kunnen switchen in de MvT en door de lagere vergoeding via de 30%-regeling vanwege de aftopping dat men in de praktijk alsnog op de switchmogelijkheid gaat inspelen. Door naast de aftoppingsmaatregel ook een maatregel om het switchen te beperken te treffen, krijgt men per saldo minder kans om een (onbedoeld) voordeel te behalen door te switchen tussen de twee regelingen.
- Het switchen zou bovendien leiden tot een uitholling van de doelen van de 30%-regeling. Indien de werkelijke kosten worden geconcentreerd in één loontijdvak en dan voor de overige loontijdvakken in het kalenderjaar de 30%-regeling wordt toegepast staan namelijk tegenover het in aanmerking te nemen forfait in de andere maanden dan feitelijk geen werkelijk gemaakte kosten meer. Deze zijn dan immers in dat ene loontijdvak al vergoed. Deze werkwijze zou daarom leiden tot de uitholling van een van de doelen van de 30%-regeling, namelijk voorkomen van administratieve lasten door feitelijk gemaakte kosten zonder nadere onderbouwing op forfaitbasis te vergoeden. Daarin past niet dat deze kosten vervolgens nog een keer onbelast worden vergoed in de vorm van het 30%-forfait.
- Om deze werkwijze te voorkomen, wordt voorgesteld om de maatregel te treffen dat per kalenderjaar voor dat hele kalenderjaar gekozen moet worden voor toepassing van óf de 30%-regeling óf de regeling voor werkelijke ETK.
- Dit betekent dat de huidige mogelijkheid om in tijdvakken waarin hogere kosten worden gemaakt dan het 30%-forfait de werkelijke kosten te claimen en in de overige tijdvakken het forfait aan te houden, vervalt.

Indien de werkelijke kosten dusdanig hoog zijn dat deze in een kalenderjaar per saldo hoger zijn dan het 30%-forfait kunnen dan nog steeds voor het gehele kalenderjaar de werkelijke kosten worden geclaimd.

- Het verduidelijken van de wet- en regelgeving op dit punt zou als een no-regretmaatregel kunnen worden gezien. Zoals aangegeven lijkt het switchen momenteel niet of nauwelijks voor te komen. Uit de evaluatie van de 30%-regeling uit 2017 komt naar voren dat het forfait doorgaans toereikend is om de werkelijk gemaakte kosten te dekken. In de eerste maanden van de tewerkstelling waarin dit mogelijk niet het geval is, stellen we een uitzondering voor (zie hierna). Zoals aangegeven kan men voor het gehele kalenderjaar ook nog steeds de werkelijke kosten claimen.
- De aftoppingsmaatregel heeft alleen betrekking op ingekomen werknemers. De aanvullende maatregel geldt logischerwijs ook voor uitgezonden werknemers. De voorwaarden van toepassing van de 30%-regeling zijn op dit punt gelijk.
- Dat neemt niet weg dat men dit wellicht zal bestempelen als een verdere inperking van de 30%-regeling. Strikt genomen klopt dat niet. De 30%-regeling als zodanig wordt immers – behoudens de aftoppingsmaatregel – niet gewijzigd.

Beslispunt 2: Uitzondering eerste jaar

Zoals aangegeven wordt voorgesteld in het eerste jaar voor de eerste vier maanden van tewerkstelling een uitzondering op te nemen. Enerzijds omdat vaak sprake is van hogere (aanloop)kosten. Anderzijds omdat het proces van aanvragen van een 30%-beschikking tijd in beslag neemt en de beschikking terugwerkende kracht kan krijgen. Het vaststellen op welk moment een keuze gemaakt zou moeten worden en voor welke periode deze dan zou gelden is dan lastiger.

- Omdat de switchmogelijkheid in de praktijk nog niet of nauwelijks wordt toegepast en het een beetje koffiedik kijken blijft of het switchen echt een vlucht zou gaan nemen, is het ook een optie eerst af te wachten hoe e.e.a. in de praktijk gaat lopen voordat de maatregel om het switchen te beperken wordt getroffen.
- Het heeft echter onze voorkeur om dit vooraf gaand al te regelen. Naast dat het switchen vanuit de achtergrond en doelstelling van de 30%-regeling als ongewenst wordt gezien, zou het gebruikmaken van de switchmogelijkheid de controle voor de Belastingdienst bovendien bewerkelijker maken.

Beslispunt 3: Moment invoering maatregel

- De aftoppingsmaatregel gaat in per 2024. Omdat we deze aanvullende maatregel qua onderbouwing deels hieraan willen koppelen zou het in beginsel logisch zijn om deze maatregel ook per 2024 in te laten gaan.
- Echter, omdat het gaat om het uitsluiten van een bestaande mogelijkheid binnen de huidige wet- en regelgeving ligt het voor de hand de aanvullende maatregel al per 2023 in werking te laten treden. De kans bestaat anders dat men in 2023 vooruitlopend op de wijziging alsnog de switchmogelijkheid toepast met bijbehorende budgettaire consequenties.

Budgettaire aspecten

- In een eerdere nota is aangegeven dat de aftoppingsmaatregel ca 3.800 gevallen van de totaal ruim 67.000 ingekomen werknemers raakt (ca. 5,7%). Uit nadere analyse is naar voren gekomen dat dit aantal naar verwachting toch hoger ligt op ca. 4.400 (ca. 6,5%). Ook de budgettaire raming van de opbrengst is bijgesteld.
- De opbrengst van de aftoppingsmaatregel is (samen met de opbrengst van andere maatregelen) bedoeld voor dekking van de maatregelen herstel box 3.
- In een eerdere nota is aangegeven dat de opbrengst van de aftoppingsmaatregel in combinatie met het door u geaccordeerde overgangsrecht:
  Ingekomen werknemers die het laatste loontijdvak van 2022 gebruikmaken van de 30%-regeling vallen in de jaren 2024 en 2025 onder het overgangsrecht. Aftopping is bij deze groep voor het eerst per 1 januari 2026 aan de orde, tot de hierna opgenomen budgettaire opbrengst leidt.

Tabel 1: budgettair effect (mln euro; + is opbrengst)

	2023	2024	2025	2026	struc	Struc in
Opbrengst aftoppen 30%-regeling	nvt	+26	+43	+ 86	+86	2026
Bijstelling opbrengst	nvt	+26	**+44**	**+ 88**	**+88**	2026

Als de switchmogelijkheid in stand blijft leidt dit in 2024 en latere jaren tot een opbrengst van de aftopping van de 30%-regeling die naar verwachting 20% lager ligt: 21 miljoen in 2024, 35 miljoen in 2025 en 70 miljoen vanaf 2026. Voor 2023 geldt dat het in stand blijven van de switchmogelijkheid naar verwachting leidt tot hogere kosten van de 30%-regeling. Deze stijging heeft echter een endogeen karakter en is niet lastenrelevant. Het effect treedt immers op door meer bekendheid van de mogelijkheid, niet door een verandering van de wet.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING/TER BESPREKING
Aan
de minister
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

Directoraat-Generaal
Belastingdienst
Bestuurlijke Politieke Zaken

Persoonsgegevens

nota

Stapeling werkzaamheden IV-portfolio keten Inkomensheffingen

Datum
5 augustus 2022

Notanummer
2022-0000202828

Bijlagen
geen

Aanleiding

De komende weken staat u richting Prinsjesdag voor een reeks van beslissingen over beleid en wetgeving. De (on)mogelijkheden van de IV van de Belastingdienst lopen daar op meerdere terreinen als een rode draad doorheen. In vervolg op alle acties rond het box 3 arrest van de Hoge Raad is daarbij bijzondere focus nodig op maatregelen in de sfeer van de inkomstenbelasting. Gegeven deze stand van zaken, heeft de ambtelijke Vierhoek besproken dat het behulpzaam is indien u in de week van 8 augustus de fractievoorzitters van de coalitiefracties belt om hen te informeren over bestaande beperkingen. Dat is de reden dat we al vroeg in het proces het volgende aan u voorleggen.

Beslispunt

Wilt u bellen met de fractievoorzitters om hen te informeren dat:

- er zijn beperkingen in de mogelijkheden om politieke wensen te accommoderen. Overvraag op het IV-portfolio heeft tot gevolg dat in de inkomstenbelasting de komende tijd alleen parameteraanpassingen mogelijk zijn (waarbij ook dan de stapeling moet worden bewaakt). De oorzaak hiervan is een stapeling van werkzaamheden rond box 3 (herstel, overbrugging, stelsel werkelijk rendement) en de noodzakelijke modernisering van de onderliggende systemen;
- als gevolg van deze problematiek een nadere keuze nodig is uit een aantal maatregelen waartoe reeds is besloten. Onderzocht wordt voor welke maatregelen een andere vormgeving met parameters een oplossing kan bieden.

Voorafgaand aan een mogelijk belrondje zorgen wij voor gespreksnotitie.

Kernpunten

- In het IV-portfolio wordt momenteel met prioriteit gewerkt aan de werkzaamheden voor box 3 (herstel, overbruggingswetgeving, toekomstig stelsel).
- Uit de analyse van de maatregelen die de komende jaren in de IH-keten op stapel staan, blijkt dat deze niet allemaal inpasbaar zijn in het IV-portfolio.
- Het gaat om 6 maatregelen uit het Coalitieakkoord, de Voorjaarsnota en de Fiscale verzamelwet 2023 en om het wetsvoorstel excessief lenen. Ook is er geen ruimte beschikbaar voor nieuwe beleidsinitiatieven waarvoor

structuuraanpassingen in de systemen voor de inkomstenbelasting nodig zijn (waaronder herstel voor niet-bezwaarmakers box 3).
- U wordt gevraagd kennis te nemen van dit knelpunt in de prioritering, dat nadere keuzes zal vergen in de Augustusbesluitvorming.
- Er wordt een nadere verkenning gemaakt van de budgettaire en uitvoeringsgevolgen van uitstel van maatregelen en van mogelijke alternatieven. Deze ontvangt u zo spoedig mogelijk.
- Vanwege de stapeling van werkzaamheden in het IV-portfolio is het advies om fiscale maatregelen voor de IH-keten beperkt te houden tot of vorm te geven via parameteraanpassingen.
- Op maandag 8 augustus staat om 9.30u een overleg gepland met u (staatssecretaris Fiscaliteit en Belastingdienst) waarin de knelpunten nader besproken kunnen worden. A.s. vrijdag 12 augustus is een overleg met u (staatssecretaris Fiscaliteit en Belastingdienst) ingepland over de bredere portfolioproblematiek en het bijbehorende besluitvormingsproces. U wordt hierover via een separate notitie geïnformeerd.

Toelichting

Inleiding
Op 6 juli jl. bent u geïnformeerd over de stapeling van maatregelen in het portfolio van de keten Inkomensheffingen (IH-keten) als gevolg van het arrest van de Hoge Raad van 24 december 2021 over box 3. In het verlengde hiervan is een analyse gemaakt van alle aangekondigde en verwachte maatregelen uit het Coalitieakkoord, de Voorjaarsnota en het Belastingplan 2023 die de IH-keten raken.

Uit de analyse blijkt dat de vraag naar IV hoger is dan het beschikbare aanbod, ondanks de maximale inzet op uitbreiding van de capaciteit. Het totaalpakket van geplande maatregelen en aanvullende ambities in de IH-keten is als gevolg hiervan niet inpasbaar in het IV-portfolio. Dit betekent dat er keuzes nodig zijn in de prioritering binnen de keten.

Stand nota 6 juli
- Op 6 juli jl. bent u geïnformeerd dat als gevolg van prioritering in het portfolio van de IH-keten van box 3 (herstel oude jaren, overbrugging 2023/2024, werkelijk rendement 2025) en van de uitfasering Cool:Gen nog slechts zeer beperkt ruimte resteert voor andere maatregelen. Daarbij bent u geïnformeerd over de volgende gevolgen en risico's van deze prioritering:
  - Door de werkzaamheden voor box 3 heeft de uitfasering van Cool:Gen vertraging opgelopen.
  - Het wetsvoorstel excessief lenen is als gevolg van het uitstel van de behandeling en het ontbreken van vastgestelde wetgeving niet ingepast in het IV-portfolio en concurreert om ruimte in het IV-portfolio met het stelsel werkelijk rendement.
  - Een succesvolle implementatie van het stelsel werkelijk rendement vergt ook inzet van de generieke keten Gegevens en generieke keten Interactie. Voor deze ketens geldt dat de noodzakelijke werkzaamheden om voorrang strijden met onder meer de implementatie van Europese wetgevingstrajecten en de werkzaamheden voor UHT/Toeslagen.
  - Er blijft geen ruimte over om in te spelen op onverwachte knelpunten, nieuwe hersteloperaties of zij-inslagen. Dit leidt tot een kwetsbaarheid en beperkte wendbaarheid van de IH-keten.

- Het is noodzakelijk de vernieuwingsambities voor 2022-2025 te temporiseren.

Vervolganalyse

- De analyse is gemaakt met de beschikbare informatie van eind juli, waarbij ervan is uitgegaan dat de geplande opschaling van IV-capaciteit voor de IH-keten realiseerbaar is. Zou dat tegenvallen, dan moet opnieuw worden geprioriteerd.
- Het portfolio wordt periodiek herijkt, waarbij naar de meest actuele stand mogelijke mee- en tegenvallers bij de implementatie van maatregelen moeten worden verwerkt.
- De keten Inkomensheffingen heeft geanalyseerd welke maatregelen er verder nog op de keten afkomen uit het Coalitieakkoord, de Voorjaarsnota en het Belastingplan 2023.
- Alle maatregelen die kunnen worden verwerkt als parameteraanpassing, en alle maatregelen die via aanpassingen in toelichtingen, etc. kunnen worden gerealiseerd, worden ingepast.
- Gegeven de hierboven geschetste stand van het portfolio van de IH-keten is er niet voldoende ruimte voor inpassing van alle gewenste structuuraanpassingen. Het gaat om:
  1. geleidelijk afschaffen IACK;
  2. afschaffen fiscale oudedagsreserve (FOR);
  3. box 2: twee schijven 26% en 29,5% per 2024;
  4. box 2 en 3: Afbouw AHK met verzamelinkomen;
  5. uitsluiten van tijdelijke huurovereenkomsten van toepassing leegwaarderatio;
  6. wegnemen van pijnpunten in de belastingrente (loopt mee in de Fiscale verzamelwet 2023, wetgevingssignaal uit stand van de uitvoering).
- Naar de huidige stand gaat de Belastingdienst uit van realisatie van maatregelen 3 en 4 (beide dekkingsmaatregelen box 3). Deze maatregelen kunnen worden geruild tegen een andere maatregel uit de lijst, zolang dat niet leidt tot een toename van het totale beslag in IV-dagen.
- Er wordt een nadere verkenning uitgevoerd van de budgettaire en uitvoeringsgevolgen van uitstel van deze maatregelen en mogelijke alternatieven. Voor de maatregelen 1, 3, 4 en 5 wordt daarbij onderzocht wat mogelijk is met de inzet van parameteraanpassingen. Over de uitkomsten informeren we u zo spoedig mogelijk.

Excessief lenen

- Het wetsvoorstel excessief lenen is als gevolg van het uitstel van de behandeling en het ontbreken van vastgestelde wetgeving niet ingepast in het portfolio en ook niet inpasbaar bij samenloop met werkelijk rendement per 1 januari 2025.
- Het wetsvoorstel moet op een enkel onderdeel ook nog nader worden uitgewerkt in lagere regelgeving. Daaraan is een additionele IV-impact verbonden, die nog met een uitvoeringstoets in kaart moet worden gebracht.
- U bent reeds geïnformeerd dat er onderzoek wordt gedaan naar mogelijke alternatieven die minder IV-intensief zijn.
- Deze alternatieven hebben een zodanige impact op de mogelijkheden om toezicht te houden dat een afweging nodig is of het dan nog steeds gewenst is het wetsvoorstel per 1 januari 2023 in werking te laten treden.
- Bovendien is ook met een minder IV-intensief alternatief IV-capaciteit gemoeid, die op dit moment niet beschikbaar is.

Overige ambities
In aanvulling op de stapeling van geplande werkzaamheden, zijn er ook aanvullende maatregelen waarover nog geen besluitvorming heeft plaatsgevonden, en die nog niet zijn ingepland in het IV-portfolio. Voor de volgende maatregelen is dus ook geen ruimte binnen het IV-portfolio voor de IH-keten:

- **IBO vermogensverdeling**
  Uit het IBO komen drie pakketten waarin ook structuurwijzigingen worden voorgesteld in de inkomensheffing. Met de huidige prioritering is er geen ruimte om aanvullende structuurwijzigingen door te voeren. De voorstellen die leiden tot parameterwijzigingen zijn wel mogelijk.
- **Compensatie niet-bezwaarmakers**
  De besluitvorming over het mogelijk compenseren van niet-bezwaarmakers bij box 3 heeft nog niet plaatsgevonden. In het portfolio is nu geen ruimte om herstel voor niet-bezwaarmakers in te passen zolang ook aan de implementatie van alle maatregelen voor box 3 wordt gewerkt (herstel, overbrugging, werkelijk rendement).
- **AOV ZZP**
  In het Coalitieakkoord is afgesproken om tot een verplichte arbeidsongeschiktheidsverzekering voor zelfstandigen te komen. Hierbij is niet afgesproken wie uitvoerder wordt van deze regeling. Als blijkt dat de Belastingdienst deze regeling gaat uitvoeren, dan heeft dit gevolgen voor de ruimte in het IV-portfolio en de ruimte voor ander beleid. Als de wetgeving klaar is, moet een uitvoeringstoets worden gedaan en kan de benodigde IV-inspanning worden bepaald met een bijbehorende planning. Hoe dan ook kunnen werkzaamheden voor AOV ZZP pas worden ingepast na afronding van implementatie van het stelsel werkelijk rendement.

Communicatie
Niet van toepassing.

Politiek/bestuurlijke context
De Kamer is in januari 2022 geïnformeerd over het IV-portfolio van de Belastingdienst. Met de planningsbrief van 24 juni jl. zoals toegezegd aan het Kamerlid Romke de Jong, en de technische briefing over het stelsel werkelijk rendement is de Kamer geïnformeerd over de stapeling van werkzaamheden. U wordt geadviseerd om bij besluitvorming over de prioritering de Kamer nader te informeren, ook naar aanleiding van vragen gesteld door het Kamerlid Maatoug tijdens het Commissiedebat van 29 juni jl.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

TER ADVISERING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

Belnota gesprek met Persoonsgegevens RvS

Datum
10 augustus 2022

Notanummer
2022-0000185028

Bijlagen
geen

Aanleiding

In de vierde beslisnota van het pakket belastingplan 2023 bent u beiden geïnformeerd over het bellen met Persoonsgegevens de Raad van State (RvS) voor een spoedadvies.

Het is gebruikelijk, en wordt ook erg op prijs gesteld, als de desbetreffende bewindspersoon persoonlijk via een telefoongesprek spoedadvies vraagt aan de Persoonsgegevens Omdat u beiden dossiers heeft die onderdeel zijn van het pakket Belastingplan 2023, hebben we u beiden gevraagd om te bellen.

21.08.22
Prima, maak maar belafspraak
Hen

Spreeklijn algemeen

- U kunt aangeven dat de planning van het pakket Belastingplan 2023 op dit moment als volgt is: na akkoord van de MR op 26 augustus worden de wetsvoorstellen in het pakket Belastingplan 2023 aan de Raad van State aangeboden voor het spoedadvies.
- U kunt aangeven dat u begrip heeft voor de korte adviseringstermijn van de RvS. Er wordt geprobeerd daarmee zoveel mogelijk rekening te houden door op ambtelijk niveau – vergelijkbaar met eerdere jaren – regelmatig conceptversies van de wetsvoorstellen in het pakket te delen met de RvS, zodat zij in een vroeg stadium mee kunnen lezen. Onder aan de streep wordt overigens alsnog veel van de RvS gevraagd.
- Het pakket Belastingplan bestaat dit jaar uit de volgende wetsvoorstellen:
  - Belastingplan 2023 (ondertekenaars stas FB en TD en minister van Financiën)
  - Herstelwetgeving box 3 (ondertekenaar stas FB)
  - Overbruggingswetgeving box 3 (ondertekenaar stas FB)
  - Wetsvoorstel minimum CO_2-prijs industrie (ondertekenaar stas FB)
  - Wetsvoorstel CBAM (wijziging van de Wet Milieubeheer in verband met de overgangsperiode bij de invoering van een mechanisme voor koolstofcorrectie aan de grens) (ondertekenaar stas FB)
  - Wetsvoorstel Delegatiebepaling bepalen wanneer geen invorderingsrente (ondertekenaar stas FB)
- Indien stas TD akkoord gaat met het omvormen van de maatregel 'Opheffen geheimhoudingsplicht Inspectie Belastingzaken, Douane en Toeslagen' uit het wetsvoorstel Belastingplan 2023 tot zelfstandig wetsvoorstel, wordt dit wetsvoorstel aan het pakket toegevoegd.

Specifiek voor stas FB

- U kunt aangeven dat volgens de planning de augustusbesluitvorming op 22 augustus start en het Belastingplan op 26 augustus wordt besproken in de MR. Het is niet mogelijk om vroeger te starten, omdat wij afhankelijk zijn van de meest recente cijfers van het CBS en de doorrekeningen van het CPB.
- In het pakket zitten vooralsnog veel maatregelen die voortvloeien uit het coalitieakkoord en de voorjaarsbesluitvorming.
- De verwachting is dat er vanuit de augustusbesluitvorming nieuwe maatregelen (die onder andere zien op koopkracht) zullen worden toegevoegd aan het Belastingplan. Deze maatregelen worden opgenomen in de versie die ter advisering wordt aangeboden aan de Raad van State.

Mocht de planning van de augustusbesluitvorming niet gehaald worden en één of meerdere wetsvoorstel pas na het weekend van 27 augustus aan de Raad van State aangeboden kunnen worden, dan is het raadzaam om opnieuw te bellen.

Specifiek voor stas TD

- U bent beleidsverantwoordelijk voor de maatregelen op het terrein van de toeslagen (opvang Oekraïners en noodopvang) en de maatregel die ziet op de ontheffing van de geheimhoudingsplicht bij de Douane en Toeslagen.
- U kunt aangeven dat het voor deze maatregelen van belang is dat deze zo snel mogelijk in werking treden. Het gaat om het voorkomen dat gasthuishoudens minder of geen toeslag ontvangen als gevolg van het (tijdelijk) opvangen van Oekraïense ontheemden. Daarnaast kan de huidige wetgeving voor toeslagen tot ongewenste uitkomsten leiden in de situatie dat een getrouwd persoon vanwege huiselijk geweld opgevangen wordt in een erkende opvang.
- Als laatste is het voor een goede taakuitoefening van de Inspectie Belastingzaken, Toeslagen en Douane wenselijk dat het voorstel van wet over de geheimhoudingsplicht zo snel mogelijk in werking treedt. Een goede informatievoorziening is daarbij essentieel. Op dit moment is het afgeven van een ontheffing van de geheimhoudingsplicht ten aanzien van gegevens die verkregen zijn bij de uitvoering van de inkomensafhankelijke regelingen en bepaalde taken van de Douane niet mogelijk. Dit is wel mogelijk voor belastingzaken. Met dit voorstel wordt dat opgelost.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

TER ADVISERING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

Belnota gesprek met Persoonsgegevens RvS

Datum
10 augustus 2022

Notanummer
2022-0000185028

Bijlagen
geen

Aanleiding

In de vierde beslisnota van het pakket belastingplan 2023 bent u beiden geïnformeerd over het bellen met Persoonsgegevens de Raad van State (RvS) voor een spoedadvies.

Het is gebruikelijk, en wordt ook erg op prijs gesteld, als de desbetreffende bewindspersoon persoonlijk via een telefoongesprek spoedadvies vraagt aan de Persoonsgegevens Omdat u beiden dossiers heeft die onderdeel zijn van het pakket Belastingplan 2023, hebben we u beiden gevraagd om te bellen.

Spreeklijn algemeen

- U kunt aangeven dat de planning van het pakket Belastingplan 2023 op dit moment als volgt is: na akkoord van de MR op 26 augustus worden de wetsvoorstellen in het pakket Belastingplan 2023 aan de Raad van State aangeboden voor het spoedadvies.
- U kunt aangeven dat u begrip heeft voor de korte adviseringstermijn van de RvS. Er wordt geprobeerd daarmee zoveel mogelijk rekening te houden door op ambtelijk niveau – vergelijkbaar met eerdere jaren – regelmatig conceptversies van de wetsvoorstellen in het pakket te delen met de RvS, zodat zij in een vroeg stadium mee kunnen lezen. Onder aan de streep wordt overigens alsnog veel van de RvS gevraagd.
- Het pakket Belastingplan bestaat dit jaar uit de volgende wetsvoorstellen:
  - Belastingplan 2023 (ondertekenaars stas FB en TD en minister van Financiën)
  - Herstelwetgeving box 3 (ondertekenaar stas FB)
  - Overbruggingswetgeving box 3 (ondertekenaar stas FB)
  - Wetsvoorstel minimum CO_2-prijs industrie (ondertekenaar stas FB)
  - Wetsvoorstel CBAM (wijziging van de Wet Milieubeheer in verband met de overgangsperiode bij de invoering van een mechanisme voor koolstofcorrectie aan de grens) (ondertekenaar stas FB)
  - Wetsvoorstel Delegatiebepaling bepalen wanneer geen invorderingsrente (ondertekenaar stas FB)
- Indien stas TD akkoord gaat met het omvormen van de maatregel 'Opheffen geheimhoudingsplicht Inspectie Belastingzaken, Douane en Toeslagen' uit het wetsvoorstel Belastingplan 2023 tot zelfstandig wetsvoorstel, wordt dit wetsvoorstel aan het pakket toegevoegd.

Specifiek voor stas FB

- U kunt aangeven dat volgens de planning de augustusbesluitvorming op 22 augustus start en het Belastingplan op 26 augustus wordt besproken in de MR. Het is niet mogelijk om vroeger te starten, omdat wij afhankelijk zijn van de meest recente cijfers van het CBS en de doorrekeningen van het CPB.
- In het pakket zitten vooralsnog veel maatregelen die voortvloeien uit het coalitieakkoord en de voorjaarsbesluitvorming.
- De verwachting is dat er vanuit de augustusbesluitvorming nieuwe maatregelen (die onder andere zien op koopkracht) zullen worden toegevoegd aan het Belastingplan. Deze maatregelen worden opgenomen in de versie die ter advisering wordt aangeboden aan de Raad van State.

Mocht de planning van de augustusbesluitvorming niet gehaald worden en één of meerdere wetsvoorstel pas na het weekend van 27 augustus aan de Raad van State aangeboden kunnen worden, dan is het raadzaam om opnieuw te bellen.

Specifiek voor stas TD

- U bent beleidsverantwoordelijk voor de maatregelen op het terrein van de toeslagen (opvang Oekraïners en noodopvang) en de maatregel die ziet op de ontheffing van de geheimhoudingsplicht bij de Douane en Toeslagen.
- U kunt aangeven dat het voor deze maatregelen van belang is dat deze zo snel mogelijk in werking treden. Het gaat om het voorkomen dat gasthuishoudens minder of geen toeslag ontvangen als gevolg van het (tijdelijk) opvangen van Oekraïense ontheemden. Daarnaast kan de huidige wetgeving voor toeslagen tot ongewenste uitkomsten leiden in de situatie dat een getrouwd persoon vanwege huiselijk geweld opgevangen wordt in een erkende opvang.
- Als laatste is het voor een goede taakuitoefening van de Inspectie Belastingzaken, Toeslagen en Douane wenselijk dat het voorstel van wet over de geheimhoudingsplicht zo snel mogelijk in werking treedt. Een goede informatievoorziening is daarbij essentieel. Op dit moment is het afgeven van een ontheffing van de geheimhoudingsplicht ten aanzien van gegevens die verkregen zijn bij de uitvoering van de inkomensafhankelijke regelingen en bepaalde taken van de Douane niet mogelijk. Dit is wel mogelijk voor belastingzaken. Met dit voorstel wordt dat opgelost.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

Belangrijkste resultaten impactanalyse fiscale klimaatmaatregelen

Datum
10 augustus 2022

Notanummer
2022-0000206183

Bijlagen
geen

12/8/22

Aanleiding

- In het BWO over de fiscale klimaatmaatregelen van 5 april jl. is verzocht om een impactanalyse van de fiscale klimaatmaatregelen. Het ging hierbij om vragen over onder andere het lasteneffect, de geschatte CO_2-reductie en het handelingsperspectief.
- Daarnaast heeft MEZK aangekondigd ook een speelveldtoets te willen uitvoeren om nader inzicht te krijgen in de weglekrisico's van o.a. een aanscherping van de CO_2-heffing en de tariefaanpassingen in de hogere verbruiksschijven van de EB. Deze speelveldtoets richt zich op een aantal sectoren die in eerdere studies wat onderbelicht bleven.
- We hebben deze week de conceptresultaten van de impact analyse en de conceptresultaten van de speelveldtoets ontvangen.
- In het vooroverleg klimaat heeft u (stas) aangegeven onder voorbehoud akkoord te zijn met het voorstel om variant A+ voor te leggen als invulling van de tariefaanpassingen in de hoger verbruiksschijven. U heeft aangegeven eerst de conceptresultaten van de impactanalyse te willen bestuderen. In deze notitie wordt u hierover nader geïnformeerd. NB. We zijn de resultaten van de impactanalyse en speelveldtoets momenteel nader aan het analyseren. Ter voorbereiding op de politieke vierhoek zullen we samen met de andere departementen een gezamenlijk memo opstellen.

Akkoord

Mw

Beslispunt

- Bent u akkoord om variant A+ voor te leggen als de invulling van de tariefaanpassingen in de hogere verbruiksschijven van de energiebelasting? Na uw akkoord zullen we het stuk voor de Politieke Vierhoek voorbereiden.

P.S. graag nu verwijzing speelveld met een geactualiseerd beeld.

Disclaimer

- In de impactanalyse is enkel de impact op 10 specifieke bedrijfssectoren onderzocht. De resultaten zijn dus niet te extrapoleren naar resultaten voor het bedrijfsleven als geheel.
- We beschikken enkel over de conceptresultaten voor de impactanalyse en de speelveldtoets. Voor de impactanalyse zijn we uitgebreid door de cijfermatige resultaten gelopen en verwachten we dat de cijfers stilstaan.

Kernpunten impactanalyse

- **De energieprijzen liggen de komende jaren fors hoger. Aandeel in totale bedrijfskosten is gemiddeld beperkt, maar forse uitschieters zijn zichtbaar (o.a. glastuinbouw).**
  - In het basispad is voor 2023 een forse stijging van de energieprijzen zichtbaar. De gasprijs is bijvoorbeeld 7 keer hoger dan vorig jaar door PBL werd verondersteld. De onzekerheid rondom de prijsontwikkeling is echter groot. Zie ook tabel X in de toelichting.
  - In 2023 leiden de hoge energieprijzen tot minstens een verdubbeling van de energiekosten.
  - Het aandeel van de energiekosten (leveringstarieven, netwerktarieven en energiebelastingen) in de totale bedrijfskosten is gemiddeld genomen een paar procentpunt. In 2023 zijn er bij de energie-intensieve sectoren echter forse uitschieters zichtbaar (o.a. 42% voor de glastuinbouw).

- **De extreme prijsstijgingen zijn waarschijnlijk tijdelijk en ebben richting 2030 weg. Structureel klimaatbeleid is daarom nog steeds nodig.**
  - Na extreem hoge prijzen op de korte termijn is de verwachting dat de energieprijzen richting 2030 weer gaan dalen maar structureel hoger blijven dan werd verwacht voor de energiecrisis. Zo verwacht Trinomics dat de prijs voor aardgas in 2023 129 euro per MWh en vervolgens afneemt naar 37 euro per MWh in 2030. Tegelijkertijd werd in de KEV 2021 nog uitgegaan van 26 euro per MWh in 2030.

- **Hogere ETS-prijs leidt tot beperkt extra CO_2-reductie in de industrie, aanscherping van de CO_2-heffing heeft vrijwel geen effect zonder tariefsverhoging..**
  - Trinomics verwacht dat de ETS-prijs harder zal stijgen, naar 93 euro/ton in 2030 i.p.v. naar 63 euro/ton zoals verondersteld in de KEV2021. Voor het deel van de CO_2-uitstoot dat is vrijgesteld van de nationale CO_2-heffing krijgen bedrijven hierdoor een extra prikkel om CO_2 te reduceren. In het basispad neemt de CO_2-reductie hierdoor beperkt toe.
  - In het BP2023 wordt een verlaging van de vrijgestelde uitstoot (= aantal dispensatierechten) van de CO_2-heffing opgenomen. Hierdoor betalen bedrijven over een groter deel van hun uitstoot het nationale tarief van de CO_2-heffing (129 euro/ton CO2). Door de stijgende ETS-prijs is het additionele effect t.o.v. de reeds behaalde reductie door de gestegen ETS-prijs echter beperk (eerst: 129 – 63, nu: 129 – 93).
  - Daarnaast geeft Trinomics aan dat de CO_2-prijs (net) niet hoog genoeg is om aanvullende reductieopties rendabel te maken. Hiervoor is naar verwachting ook een verhoging van het tarief nodig.
  - Tot slot geeft Trinomics aan dat de CO_2-heffing wel goed werkt om de huidige (niet aangescherpte) reductiedoelstelling te borgen. Mocht de ETS-prijs dalen, bijv. door een crisis, dan blijft de opgave voor de industrie gewaarborgd omdat de heffing weer relatief in belang wint.

- **De tariefschuif in de energiebelasting heeft een grote impact op de leveringsprijs in 2030, maar de impact op de totale energiekosten zijn relatief laag.**

- Met name de tariefverhoging van de 2e en 3e schijf aardgas heeft een forse impact op de leveringsprijs. In variant A zorgt de verhoging van de 2e schijf gas bijv. voor een stijging van de leveringsprijs met circa 58%. Daar staat tegenover dat de leveringsprijs voor elektriciteit juist daalt met 19%.
- Ondanks de grote impact op de leveringsprijs, is de impact op de totale energiekosten echter relatief laag. De belangrijkste redenen:
  - In de meest energie-intensieve sectoren zit de bulk van het gasverbruik in de vierde schijf. De forse lastenstijging in schijf 2 en 3 heeft daardoor maar een beperkt effect.
  - 57% van de emissies in de 2e en 3e schijf gas worden veroorzaakt door de glastuinbouw. In de studie is het afschaffen van het verlaagd EB-tarief voor de glastuinbouw en het beperken van de wkk-vrijstelling niet meegenomen. Met de bestaande vrijstellingen is het gasverbruik in deze sector grotendeels onbelast. [de effecten van deze aanpassingen in de energiebelasting zullen met een vervolgstudie in kaart worden gebracht]
- De speelveldtoets van PwC laat voor de onderzochte bedrijven (6 bedrijven binnen de industrie oa basischemie) een lager relatieve kostenstijging zien (tussen 0,4% en 3,3% in 2030).
- Tot slot is de stijging van de belastingtarieven zeker in 2023 en 2025 beperkt ten opzichte van de huidige prijsstijgingen. Ter illustratie: de meest sterke tariefstijging is zichtbaar in de 2e schijf gas van variant A en bedraagt + 36,1 euro per MWh. Het leveringstarief voor aardgas stijgt in het basispad van 2023 echter met 111 euro per MWh.

- **De varianten verschillen in waar de lasten neerslaan.**
  - De meegenomen sectoren in de grootschalige industrie ondervinden een lastenverzwaring. Deze lastenverzwaring is groter naarmate het gasverbruik hoger is.
  - Bedrijven met een laag energieverbruik ondervinden een lastenverlichting.
  - De lastenontwikkeling verschilt per variant:
    - Variant A leidt tot de hoogste lasten bij bedrijven die qua gasverbruik grotendeels in de tweede en derde schijf vallen.
    - Variant B leidt tot de hoogste lasten bij bedrijven die qua gasgebruik grotendeels in de vierde schijf vallen.
    - Variant A+ zit er tussenin, maar komt meer in de buurt van A dan van B
  - Let op: de resultaten laten telkens gemiddelden voor groepen bedrijven zien. De daadwerkelijke lastenstijging hangt sterk af van het specifieke energieverbruik. Er zullen daarom uitschieters voorkomen.

- **Variant A heeft de grootste schoorsteenemissies met een reductie van 0,3 Mton binnen de 10 onderzochte sectoren. De reductie is 0,2 Mton in de geselecteerde sectoren bij variant A+ en B. [let op: dit betreft de resultaten obv 10 sectoren die gezamenlijk verantwoordelijk zijn 54% van het belaste elektriciteitsverbruik en 72% van het belaste gasverbruik; effecten zijn niet geëxtrapoleerd naar het totaal]**
  - De CO_2-reductie is voor alle drie de varianten enkele tienden Mtonnen in de onderzochte bedrijfssectoren. Variant A kent de grootste emissiereductie. De beoogde reductie is 0,5 Mton.

- Bij de berekende CO_2-reductie zijn twee belangrijke kanttekeningen te plaatsen: Met name in het niet-ETS deel bleek het lastig om de gedragsreactie goed te modelleren. De resultaten laten daarom mogelijk een (beperkte) onderschatting van het effect zien.
- De structuuraanpassingen in de energiebelasting zijn nog niet meegenomen. Dit zal naar verwachting leiden tot extra reductie.

- **Er zijn technische mogelijkheden om sneller te verduurzamen. Het handelingsperspectief hangt sterk af van de beschikbare infrastructuur en mogelijkheid om de meerkosten door te berekenen. Aanvullend beleid is nodig om meer reductie te realiseren.**
  - PwC en Trinomics wijzen erop dat er meer technieken mogelijk zijn om CO_2 te reduceren maar dat deze met het huidige beleidspakket nog niet worden ontsloten doordat een onrendabele top resteert.
  - In de analyse van PwC en Trinomics zijn de beschikbare subsidies niet of niet volledig meegenomen.
  - PwC en Trinomics concluderen dat de aanwezigheid van de benodigde infrastructuur van groot belang is voor het handelingsperspectief van bedrijven.
  - Beleid gericht op beschikbare infrastructuur en subsidie t.b.v. de onrendabele toppen het handelingsperspectief vergroten. Beprijzing (bijv. hoger tarief in de CO_2-heffing) kan bedrijven stimuleren te investeren in technieken die nu niet worden gemaakt omdat de kosten en baten nog net niet tegen elkaar opwegen.
  - Daarnaast is er volgens PwC en Trinomics beperkte mogelijkheid tot kostendoorberekening.
    - Als andere landen ook maatregelen nemen wordt de mogelijkheid om kosten door te berekenen groter.

- **De conceptuitkomsten van de speelveldtoets sluiten aan bij het beeld dat uit de impact analyse naar voren komt. In de speelveldtoets wordt het belang van aanvullend beleid benadrukt.**
  - Aanvullend beleid zou volgens PwC moeten zien op de aanleg van infrastructuur en subsidies voor onrendabele toppen.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Bijlage 1 - beschrijving onderzochte maatregelen en bedrijfssectoren

- Trinomics heeft de lasten- en CO_2-effecten van de volgende maatregelen in BP23 doorgerekend:
    1. Aanscherping reductiepad CO_2-heffing industrie (4 Mton extra in 2030)
    2. Schuif in de 1ste schijf van de energiebelasting (verhoging op gas van 5,23 cent per m^3 en verlaging van het tarief op elektriciteit van 5,23 cent per kWh)
    3. Tariefmaatregelen energiebelasting in de hogere verbruiksschijven (2e-4e schijf gas en elektriciteit)
    4. Verhoging van de belastingvermindering ter compensatie voor de bijmengverplichting van groen gas
    5. Ontkoppeling ODE en SDE
- Niet meegenomen zijn de maatregelen die in 2025 worden doorgevoerd, zoals de afschaffing van het verlaagd tarief voor gas in de glastuinbouw, het afschaffen van de vrijstelling van gasverbruik voor metallurgische en mineralogische procedés en de inperking van de vrijstelling voor Warmtekracht koppelingen.
- Dit hebben ze voor de volgende sectoren gedaan, die samen 45% van de uitstoot onder de CO_2-heffing vertegenwoordigen, en respectievelijk 52% en 50% van het gas- en elektriciteitsverbruik van bedrijven:
    1. Voedings- en genotmiddelenindustrie
    2. Papier- en grafische industrie
    3. Basischemie
    4. Bouwmaterialenindustrie
    5. Metaalproducten/machine-industrie
    6. Glastuinbouw
    7. Gezondheids- en welzijnszorg
    8. Onderwijs
    9. Horeca
    10. Handel en autoreparatie
- Er zijn drie zichtjaren voor het onderzoek:
    - 2023: alleen lastenverzwaringen meegenomen
    - 2025: lastenverzwaring en verminderd energieverbruik meegenomen
    - 2030: lastenverzwaring, verminderd energieverbruik en duurzame investeringen meegenomen

Bijlage 2 – belangrijkste resultaten en tabellen onderzoek Trinomics

Tabel 0 - Gebruikte energieprijzen, excl. belastingen en nettarieven in 2021 €/MWh.

Energiedrager	Basispad	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Gas	KEV 2021	15	18	20	18	19	21	22	23	24	25	26
	Basispad	15	34	109	129	103	77	69	61	53	45	37
	Factor basispad t.o.v. KEV 2021	1.0	1.9	5.5	7.1	5.3	3.7	3.2	2.7	2.2	1.8	1.4
Elektriciteit	KEV 2021	33	38	42	43	44	46	48	48	48	47	48
	Basispad	33	97	196	286	211	136	122	109	96	83	70
	Factor basispad t.o.v. KEV 2021	1.0	2.6	4.7	6.6	4.8	2.9	2.6	2.3	2.0	1.8	1.4

Bronnen: basispad o.b.v. future prijzen (2023 & 2025; gas: TTF-prijs, elektriciteit: EEX Dutch Power; beide 12 juli 2022) en hoge waarde uit KEV (2030).

Toelichting:

- De tabel laat voor aardgas en elektriciteit twee verwachtingen voor de prijsontwikkeling zien. De KEV2021 verwachting is van vorig jaar en eigenlijk achterhaald. Het basispad is gebaseerd op de meest recente inzichten en een expertise van Trinomics. De onzekerheid is groot.

Tabel 2 - Percentage energiekosten (inclusief lasten) in totale bedrijfskosten bij energieprijzen uit de KEV 2021 en het basispad.

Sector	2020	2023		2025		2030	
		KEV '21	Basispad	KEV '21	Basispad	KEV '21	Basispad
10-12 Voedings-, genotmiddelenindustrie	1%	1%	3%	1%	2%	1%	2%
17-18 Papier- en grafische industrie	2%	2%	6%	3%	6%	2%	4%
201 Basischemie	4%	6%	20%	7%	16%	10%	16%
23 Bouwmaterialenindustrie	2%	2%	7%	2%	5%	3%	4%
25-28 Metaalproducten/machine-industrie	0,3%	0,3%	0,7%	0,3%	0,5%	0,3%	0,3%
Glastuinbouw	13%	16%	42%	16%	31%	16%	19%
Q Gezondheids- en welzijnszorg	*Geen data*						
P Onderwijs							
I Horeca	2%	2%	4%	2%	3%	2%	2%
G Handel en autoreparatie	0,2%	0,1%	0,3%	0,1%	0,2%	0,1%	0,1%

Toelichting:

- De tabel laat voor de tien geselecteerde bedrijfsprofielen het aandeel van de energiekosten in de totale bedrijfskosten zien. Het aandeel is voor de meeste sectoren een paar procentpunt, maar er zijn forse uitschieters (o.a. basischemie 20% en glastuinbouw 42% in 2023).

Tabel 3 - Energiekosten inclusief lasten (in miljoen €2021) en emissies (in Mton CO_2) per sector bij energieprijzen uit de KEV 2021 en bij energieprijzen uit het basispad (en het procentuele verschil tussen de KEV 2021 en het basispad).

Sector	Energiekosten (mln € 2021)						Directe emissies (Mton CO_2)	
	2023		2025		2030		2030	
	KEV '21	Basispad	KEV '21	Basispad	KEV '21	Basispad	KEV '21	Basispad
10-12 Voedings-, genotmiddelenindustrie*	729	2336 (+220%)	742	1528 (+106%)	806	1493 (+85%)	1,9	1,7 (-6%)
17-18 Papier- en grafische industrie*	211	710 (+236%)	290	636 (+119%)	195	450 (+130%)	0,4	0,3 (-13%)
201 Basischemie*	2020	8177 (+305%)	2724	6845 (+151%)	4235	6804 (+61%)	9,8	9,5 (-3%)
23 Bouwmaterialenindustrie*	144	517 (+259%)	156	358 (+129%)	221	318 (+44%)	1,8	1,7 (-7%)
25-28 Metaalproducten /machine industrie	246	658 (+167%)	256	469 (+83%)	265	295 (+11%)	0,5	0,5 (-5%)
Glastuinbouw	1022	3890 (+281%)	1.014	2366 (+133%)	928	1132 (+22%)	4,8	4,4 (-8%)
Q Gezondheids- en welzijnszorg	486	1134 (+133%)	478	783 (+64%)	483	525 (+9%)	0,8	0,7 (-4%)
P Onderwijs	217	486 (+124%)	213	339 (+59%)	214	231 (+8%)	0,3	0,3 (-3%)
I Horeca	485	1016 (+110%)	477	724 (+52%)	478	510 (+7%)	0,5	0,5 (-3%)
G Handel en autoreparatie	973	2020 (+108%)	965	1461 (+51%)	981	1040 (+6%)	0,8	0,8 (-3%)
Totaal	**6533**	**20945 (+221%)**	**7316**	**15510 (+112%)**	**8807**	**12799 (+45%)**	**21,4**	**20,4 (-5%)**

Meerkosten door investeringen zijn niet meegenomen in de tabel.
**De kosten voor 2023 & 2025 zijn enkel voor gas & elektriciteit. Voor 2030 worden ook kosten van andere energiedragers in MIDDEN-sectoren meegenomen. Dit verklaart voor een groot deel de stijging van energiekosten voor het KEV'21 scenario in 2030 in bijv. de basischemie. De energiekosten tussen de verschillende jaren zijn daarom niet vergelijkbaar en dienen alleen het verschil tussen het KEV'21 scenario en basispad weer te geven.*

Toelichting:

- De tabel laat voor de tien geselecteerde bedrijfsprofielen de ontwikkeling van de energiekosten en de directe CO_2-emissies zien. De energiekosten zijn een combinatie van de leveringstarieven, de netwerktarieven en de energiebelastingtarieven.
- In 2023 is gemiddeld een verdubbeling van de energiekosten te zien. De energie-intensieve sectoren (zoals basischemie en glastuinbouw) kennen de grootste stijging.

- Door de hogere energieprijzen verwacht Trinomics in 2030 een emissiereductie van 1 Mton in de onderzochte bedrijfssectoren. Deze reductie wordt met name in de energie-intensieve sectoren gerealiseerd.

Tabel 4 - Lasten (miljoen €2021) en directe emissies (Mton CO_2) in het basispad en na aanscherping van de CO_2-heffing per sector in 2030, met de absolute en % verandering na aanscherping t.o.v. het basispad

Sector	Lasten (mln € 2021)		Directe emissies (Mton CO_2)	
	2030		2030	
	Basispad	Na aanscherping	Basispad	Na aanscherping
10-12 Voedings-, genotmiddelenindustrie	4	7 (+57%)	1,0	1,0 (0%)
17-18 Papier- en grafische industrie	0,04	0,07 (+92%)	0,1	0,1 (0%)
201 Basischemie	56	85 (+51%)	9,5	9,5 (0%)
23 Bouwmaterialenindustrie	11	15 (+39%)	1,2	1,2 (0%)
Totaal	**71**	**106 (+49%)**	**11,9**	**11,9 (0%)**

De emissies zijn alleen de directe emissies van installaties die onder de CO_2-heffing vallen. Getallen tellen soms niet op door afronding. Emissies zijn voor de meeste sectoren lager dan in Tabel 2-1, omdat deze tabel alleen directe emissies onder de CO_2-heffing bevat en Tabel 2-1 ook directe emissies die niet onder de CO_2-heffing vallen.

Toelichting:

- De tabel laat voor de vier geselecteerde bedrijfssectoren die onder de CO_2-heffing vallen, zien wat het effect van de aanscherping op de CO_2-emissies en de lasten is.
- Zowel PBL als Trinomics verwachten dat de CO2-heffing voldoende is om het oude doel van 14,3 Mton te borgen. Op macroniveau zijn er dus voldoende dispensatierechten in het basispad en zijn de lasten nul. Op individueel niveau zijn er echter bedrijven die wel een tekort hebben en dus de heffing moeten betalen. In het basispad zijn de lasten in de onderzochte sectoren daarom niet nul. Trinomics heeft hierbij niet meegenomen dat bedrijven onderling kunnen handelen; een bedrijf met een tekort betaalt dan voor dispensatierechten van een bedrijf met een overschot. De berekende lastencijfers zijn dus een soort bovengrens.
- Trinomics verwacht in deze vier bedrijfssectoren geen extra CO_2-reductie door de verlaging van de vrijgestelde uitstoot van de heffing. Dit komt doordat de additionele reductiekosten voor bedrijven naar verwachting hoger zijn dan het tarief van de CO_2-heffing (129 euro/ton CO_2 in 2030), dat gelijk blijft in het voorstel.
- Trinomics geeft aan dat veel reductiemaatregelen net niet rendabel worden. Een verhoging van het tarief zou deze maatregelen een extra zetje kunnen geven.

Tabel 5 - Varianten van voorgestelde tariefmutatie energiebelasting in 2030

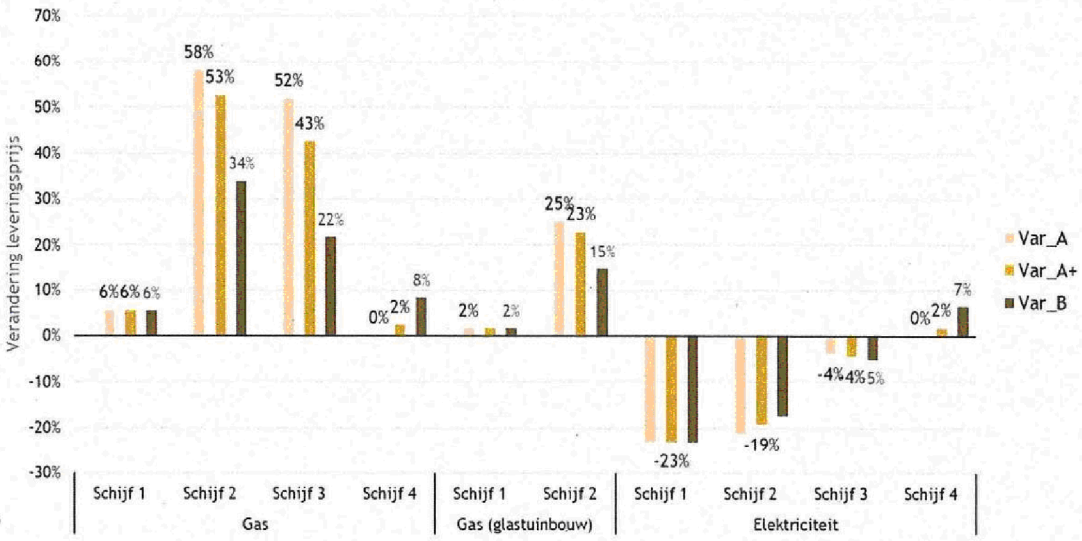
		Tarieven		Mutatie t.o.v. basispad in 2030		
		2021	Basispad 2030	Variant A	Variant A+	Variant B
Aardgas	Schijf 1: 0 - 170.000 m^3	49,3	69,6	+6,9	+6,9	+6,9
	Schijf 2: 170.000 - 1 mln m^3	10,1	12,9	+36,1	+32,7	+21,1
	Schijf 3: 1 mln - 10 mln m^3	5,4	6,9	+28,3	+23,2	+11,9
	Schijf 4: > 10 mln m^3	4,1	5,3	0,0	+1,3	+4,5
Elektriciteit	Schijf 1: 0 - 10.000 kWh	124,28	136,15	-60,34	-60,34	-60,34
	Schijf 2: 10.000 - 50.000 kWh	9,27	119,14	-52,62	-48,03	-43,32
	Schijf 3: 50.000 - 10 mln kWh	3,63	46,93	-6,40	-7,42	-8,45
	Schijf 4: >= 10 mln kWh	0,10	1,36	0,00	1,85	6,87

Alle tarieven zijn in €/MWh en lopende prijzen (i.t.t. andere prijzen in deze notitie). Let op dat breedte van de schijven voor gas en elektriciteit verschillen: zo eindigt de eerste schijf voor gas omgerekend naar kWh bij 1.5 mln kWh; ver in de 3de schijf voor elektriciteit.

Toelichting:

- De tabel laat de voorgestelde tariefmutatie in de energiebelasting voor de drie varianten zien. In de drie varianten is zowel de tariefschuif in de 1e schijf als de tariefschuif in de hogere verbruiksschijven meegenomen. De tariefschuif in de 1e schijf is echter in alle drie de varianten gelijk; het verschil zit in hoe de tariefaanpassingen in de hogere verbruiksschijven zijn ingevuld:
    - Voor de drie varianten geldt dat ze allen elektriciteit lager belasten en gas hoger. Variant A legt daarbij de lasten volledig in schijven 2 en 3, en variant B laat in plaats daarvan ook de tarieven in schijf 4 oplopen. A+ zit tussen A en B in.
- Let op: om de tariefmutaties vergelijkbaar te maken met de prijsstijgingen, zijn de mutaties uitgedrukt in euro per MWh. Normaal gesproken drukken we de tariefmutaties uit in cent/m3 gas en cent/kWh elektriciteit.

Grafiek 1 –impact mutatie tarieven energiebelasting op leveringsprijs in 2030



Toelichting:

- De grafiek laat de verandering van de leveringsprijs voor aardgas en elektriciteit in 2030 als gevolg van de tariefmutaties in de energiebelasting zien.
- De grootste impact is zichtbaar in schijf 2 en 3 aardgas (met name voor variant A en variant A+) en in schijf 1 en schijf 2 elektriciteit.

Tabel 6 - Lasten (in miljoen €2021) en emissies (in Mton CO_2) per energiedrager bij energiebelastingvarianten voor het totaal van de tien sectoren (en de procentuele verandering t.o.v. de waardes bij de huidige tarieven).

Variant	Energiedrager	Lasten (mln € 2021)			Emissies (Mton CO_2)	
		2023	2025	2030		2030
Huidige tarieven	Gas	900	919	834	Direct	20,4
	Elektriciteit	926	1053	1024	Indirect (scope 2)	5,1
	Totaal	**1826**	**1972**	**1857**	**Totaal**	**25,4**
Variant A	Gas	1075 (+19%)	1260 (+37%)	1090 (+31%)	Direct	20,1 (-1%)
	Elektriciteit	717 (-23%)	712 (-32%)	663 (-35%)	Indirect (scope 2)	5,1 (+1%)
	Totaal	**1792 (-2%)**	**1972 (+0%)**	**1753 (-6%)**	**Totaal**	**25,2** (-1%)
Variant A+	Gas	1067 (+19%)	1234 (+34%)	1101 (+32%)	Direct	20,2 (-1%)
	Elektriciteit	721 (-22%)	735 (-30%)	707 (-31%)	Indirect (scope 2)	4,8 (-4%)
	Totaal	**1788 (-2%)**	**1.970 (0%)**	**1808 (-8%)**	**Totaal**	**25,0** (-1%)
Variant B	Gas	1027 (+14%)	1165 (+27%)	1129 (+35%)	Direct	20,2 (-1%)
	Elektriciteit	745 (-20%)	798 (-24%)	823 (-20%)	Indirect (scope 2)	4,7 (-8%)
	Totaal	**1772 (-3%)**	**1963 (0%)**	**1951 (5%)**	**Totaal**	**24,9** (-2%)

Toelichting:

- De tabel laat per variant zien wat de mutaties in de macrolasten ontwikkeling en de CO_2-emissies zijn.
- Zoals verwacht leiden alle varianten tot hogere lasten voor gas en tot lagere lasten voor elektriciteit.
- In de tabel worden zowel de schoorsteenemissies als de scope 2 emissies (incl. extra uitstoot voor de extra geproduceerde elektriciteit). In beleidsdoelen wordt gestuurd op schoorsteenemissies. De emissiereductie in de 10 onderzochte bedrijfssectoren is voor de drie varianten vergelijkbaar, met een hoogste emissiereductie bij variant A van 0,3 Mton (directe emissies).
- Het doel van de schuif in de EB is een reductie van 0,5 Mton. Let op: de gepresenteerde cijfers zeggen alleen iets over de effecten binnen de 10 onderzochte bedrijfssectoren. Op basis hiervan kunnen geen uitspraken over het totale effect worden gedaan.
- Onder directe emissies vallen gas en andere scope 1 emissies, onder indirecte emissies vallen alle elektriciteitsemissies.

Tabel 7 - Lasten (in miljoen €2021) en directe emissies (in Mton CO_2) per sector bij verschillende varianten van de energiebelasting in 2030 (en procentuele verandering t.o.v. de waardes bij huidige tarieven)

Sector	Lasten (mln. € 2021)				Directe emissies (Mton CO_2)			
	Huidige tarieven	Var A	Var A+	Var B	*Huidige tarieven*	Var A	Var A+	Var B
10-12 Voedings-, genotmiddelenindustrie	185	226 (+22%)	224 (+21%)	216 (+17%)	1,7	1,7 (-4,3%)	1,7 (-2,1%)	1,7 (-1,4%)
17-18 Papier- en grafische industrie	30	38 (+28%)	39 (+31%)	43 (+43%)	0,3	0,3 (-1,7%)	0,3 (-1,5%)	0,3 (-1,0%)
201 Basischemie	215	242 (+13%)	303 (41%)	469 (+118%)	9,5	9,4 (-0,8%)	9,5 (-0,0%)	9,5 (-0,1%)
23 Bouwmaterialenindustrie	15	17 (+17%)	18 (+22%)	20 (+37%)	1,7	1,7 (-0,2%)	1,7 (-0,2%)	1,7 (-0,1%)
25-28 Metaalproducten/machine-industrie	113	115 (+%)	114 (+1%)	112 (-1%)	0,5	0,4 (-3,4%)	0,4 (-3,0%)	0,4 (-2,1%)
Glastuinbouw	142	164 (+15%)	159 (+12%)	148 (+4%)	4,4	4,4 (-0,9%)	4,4 (-0,8%)	4,4 (-0,5%)
Q Gezondheids- en welzijnszorg	238	270 (-3%)	268 (12%)	260 (+9%)	0,7	0,7 (-4,3%)	0,7 (-3,9%)	0,7 (-2,6%)
P Onderwijs	119	118 (-7%)	118 (-1%)	118 (-1%)	0,3	0,3 (-2,1%)	0,3 (-2,0%)	0,3 (-1,6%)
I Horeca	264	259 (-2%)	260 (-1%)	260 (-1%)	0,5	0,5 (-2,2%)	0,5 (-2,1%)	0,5 (-1,7%)
G Handel en autoreparatie	541	503 (-25%)	505 (-7%)	506 (-6%)	0,8	0,7 (-1,9%)	0,7 (-1,8%)	0,7 (-1,5%)
Totaal	**1862**	**1953 (5%)**	**2009 (8%)**	**2152 (16%)**	**20,4**	**20,1 (-1,4%)**	**20,2 (-0,8%)**	**20,2 (-0,6%)**

Toelichting:

- De tabel laat per variant zien wat de effecten van de EB-varianten op de lastenontwikkeling en CO_2-emissies zijn.
- Waar tabel 6 de macro-ontwikkeling belicht, laat deze tabel de mutaties per bedrijfssector zien.
- Het effect van de tariefmaatregelen op de lasten in 2030 varieert sterk tussen sectoren.
- In variant B wordt de grootschalige industrie relatief het hardst geraakt. Hierbij merken we op dat de relatieve lastenverhoging weliswaar hoog is, maar dat het aandeel lasten in energiekosten relatief laag is (door het lage huidige tarief voor de energiebelasting).
- Voor sectoren met een lager energieverbruik per bedrijf (en dus met een groter deel van het verbruik in een lage schijf) dalen de lasten in alle varianten, waaronder alle geanalyseerde sectoren in de gebouwde omgeving (gezondheidszorg, onderwijs, horeca, handel).

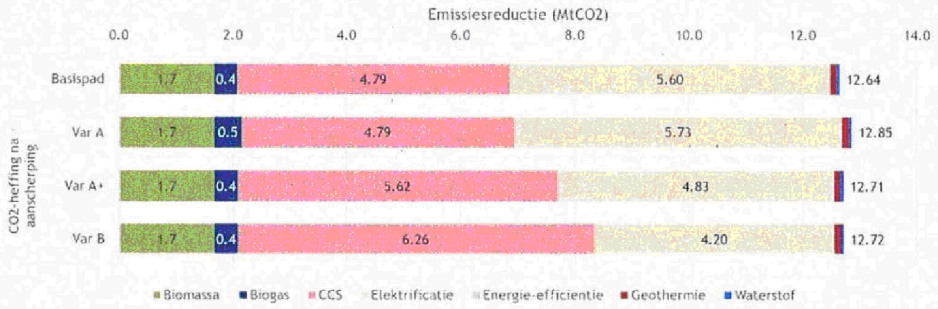
Tabel 8 - Lasten van EB en CO_2-heffing (in miljoen €2021) en directe emissies (in Mton CO_2) per sector bij verschillende varianten van de energiebelasting na aanscherping CO_2-heffing in 2030 (en procentuele verandering t.o.v. waardes bij huidige tarieven zonder aanscherping CO_2-heffing)

Sector	Lasten (mln € 2021)					Directe emissies (Mton CO_2)				
CO_2-heffing	*Huidige vorm*	Na aanscherping				*Huidige vorm*	Na aanscherping			
Variant energiebelasting	*Huidige tarieven*		Var A	Var A+	Var B	*Huidige tarieven*		Var A	Var A+	Var B
10-12 Voedings-, genotmiddelen-industrie	189	192 (+1%)	229 (+21%)	231 (+22%)	222 (+17%)	1,7	1,7 (0,0%)	1,6 (-6,3%)	1,7 (-2,1%)	1,7 (-1,4%)
17-18 Papier- en grafische industrie	30	30 (+0%)	35 (+18%)	37 (+23%)	41 (+39%)	0,3	0,3 (0,0%)	0,3 (-18,8%)	0,3 (-18,6%)	0,3 (-18,1%)
201 Basischemie	271	299 (+10%)	324 (+20%)	383 (+41%)	542 (+100%)	9,5	9,5 (0,0%)	9,4 (-0,8%)	9,5 (0,0%)	9,5 (-0,1%)
23 Bouwmaterialen-industrie	25	30 (+16%)	32 (+26%)	33 (+29%)	35 (+38%)	1,7	1,7 (0,0%)	1,7 (-0,2%)	1,7 (-0,2%)	1,7 (-0,1%)
25-28 Metaalproducten/ machine-industrie	113	113 (0%)	115 (+2%)	114 (+1%)	112 (-1%)	0,5	0,5 (0,0%)	0,4 (-3,4%)	0,4 (-3,0%)	0,4 (-2,1%)
Glastuinbouw	142	142 (0%)	164 (+15%)	159 (+12%)	148 (+4%)	4,4	4,4 (0,0%)	4,4 (-0,9%)	4,4 (-0,8%)	4,4 (-0,5%)
Q Gezondheids- en welzijnszorg	269	269 (0%)	270 (+0%)	268 (0%)	260 (-3%)	0,7	0,7 (0,0%)	0,7 (-4,3%)	0,7 (-3,9%)	0,7 (-2,6%)
P Onderwijs	125	125 (0%)	118 (-6%)	118 (-6%)	118 (-6%)	0,3	0,3 (0,0%)	0,3 (-2,1%)	0,3 (-2,0%)	0,3 (-1,6%)
I Horeca	302	302 (0%)	259 (-14%)	260 (-14%)	260 (-14%)	0,5	0,5 (0,0%)	0,5 (-2,2%)	0,5 (-2,1%)	0,5 (-1,7%)
G Handel en autoreparatie	616	616 (0%)	503 (-18%)	505 (-18%)	506 (-18%)	0,8	0,8 (0,0%)	0,7 (-1,9%)	0,7 (-1,8%)	0,7 (-1,5%)
Totaal	**2082**	**2118**	**2050**	**2108**	**2245**	**20,4**	**20,4**	**20,0**	**20,1**	**20,2**

Toelichting:

- De tabel laat het gecombineerde effect van de CO_2-heffing industrie en de tariefaanpassingen in de energiebelasting zien.
- Van de tien onderzochte bedrijfssectoren vallen alleen de voedingsindustrie, papier- en grafische industrie, basischemie en bouwmaterialen onder de CO_2-heffing.
- De CO_2-reductie van het gecombineerde effect is gelijk, omdat Trinomics voor de aangescherpte CO_2-heffing geen aanvullende CO_2-reductie heeft berekend.

Reductiemaatregelen



- <u>Toelichting:</u>
  - In de tabel zijn de emissiereducties voor de vier ETS-sectoren te zien voor de verschillende EB-varianten.
  - De verschillen in emissiereductie tussen het basispad en andere EB varianten zijn klein (<0.2 Mton CO_2-reductie)
  - Bij variant B is er een grotere nadruk op CCS, bij variant A zie je meer elektrificatie.

Kostendoorberekening

- Kostendoorberekening is beperkt mogelijk in de 4 ETS-sectoren, aangezien deze sectoren veel concurrentie met het buitenland hebben
- Als andere landen vergelijkbare verduurzamingsmaatregelen nemen wordt de mogelijkheid tot kostendoorberekening groter
- Per product zal de mogelijkheid tot kostendoorberekening flink verschillen

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de minister van Financiën
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

MR-versie pakket Belastingplan 2023

Datum
16 augustus 2022

Notanummer
2022-0000204727

Bijlagen
geen

Aanleiding

Het pakket Belastingplan 2023 moet komende vrijdag 19 augustus verstuurd worden ten behoeve van behandeling in de MR op 26 augustus. Wij vragen hiervoor uw akkoord en ondertekening van de formulieren.

Daarnaast willen we u nog enkele aanvullende beslis- en informatiepunten voor het pakket Belastingplan voorleggen en worden enkele vragen van staatssecretaris TD bij de conceptwetteksten beantwoord (uw overige reactie is verwerkt).

Leeswijzer

Onderdeel 1
- Beslispunten 1 voor de staatssecretaris FB en TD;
- Beslispunten 2 en 3 zijn voor de staatssecretaris FB;
- Beslispunt 6 en 7 is voor de minister van Financiën;
- Beslispunt 8 is voor de staatssecretaris TD; en
- Beslispunt 4 en informatiepunt 1 is voor staatssecretaris FB.

Onderdeel 2
- Informatiepunt 1 is voor de staatssecretaris FB; en
- Informatiepunt 2, 3, 4 en 5 zijn voor de staatssecretarissen TD.

Onderdeel 1: vormgeving pakket Belastingplan en ondertekenen stukken t.b.v. de MR

Beslispunt 1: *omvormen twee maatregelen uit wetsvoorstel Belastingplan 2023 tot twee zelfstandige wetsvoorstellen (**stas FB en TD**)*

De wetgevingstoets van J&V is afgerond. Zij adviseerden in hun toets om de maatregelen 'Opheffing geheimhoudingsplicht t.b.v. de inspectie Belastingdienst, Toeslagen en Douane' en 'Delegatiebepaling bepalen wanneer geen invorderingsrente' als losse maatregelen uit het wetsvoorstel Belastingplan 2023 te halen en om te vormen tot twee zelfstandige wetsvoorstellen binnen het pakket Belastingplan 2023, omdat zij niet voldoen aan de criteria voor opname in een verzamelwetsvoorstel. Wij adviseren u hiermee in te stemmen.

J&V adviseerde ook om het afschaffen van de FOR om te vormen tot een zelfstandig wetsvoorstel binnen het pakket. Wij adviseren u om hierin niet mee te gaan en de FOR als onderdeel van de wet Belastingplan zelf te handhaven, dit vooral gelet op de budgettaire samenhang.

- Het omvormen van deze maatregelen tot zelfstandige wetsvoorstellen verandert in principe niets aan de parlementaire behandeling van deze wetgeving. De twee wetsvoorstellen doorlopen – tenzij de Kamer anders besluit - precies dezelfde stappen op precies hetzelfde moment als de overige wetsvoorstellen in het pakket Belastingplan 2023.
- Voor de overige maatregelen in het wetsvoòrstel Belastingplan 2023 geldt dat zij wel voldoen aan de criteria voor opname in een verzamelwetsvoorstel, omdat zij budgettaire samenhang kennen.

Beslispunt 2: *wetgeving m.b.t. Caribisch Nederland opnemen in nota van wijziging op BP23 of in Fiscale verzamelwet 2024 (**stas FB**)*

U heeft in een overleg over Caribisch Nederland aangegeven de maatregel 'Nultarief en vrijstelling voor de algemene bestedingsbelasting op de invoer, levering en installatie van zonnepanelen, zonnecollectoren en windturbines' op te willen nemen in het wetsvoorstel Belastingplan 2023.

Het is niet haalbaar gebleken om deze maatregel nog op te nemen in de wetgeving waarvoor eind augustus advies wordt gevraagd aan de Raad van State. Dat komt vooral doordat in een relatief laat stadium de wetgeving (door wezenlijke verschillen in de wetssystematiek kan het BTW-voorstel niet 1-op-1 worden overgenomen in de Belastingwet BES) voor deze maatregel geschreven moest worden en nog op uitvoerbaarheid getoetst wordt.

Daarom willen we u graag voorleggen of u deze maatregel via een nota van wijziging op het wetsvoorstel Belastingplan 2023 wilt regelen of via de Fiscale verzamelwet 2024. Naar verwachting is de uitvoeringstoets begin september afgerond.

Beslispunt 3: *criteria voor opname wetgeving in pakket Belastingplan 2023 openbaar maken via MvT van wetsvoorstel Belastingplan 2023 (**stas FB**)*

In de Memorie van Toelichting van een wetsvoorstel Belastingplan wordt de afgelopen jaren standaard ingegaan op het spreiden van fiscale wetgeving. Het wetsvoorstel Belastingplan 2023 bevat hierover ook een passage. Daarin zijn de uitgangspunten opgenomen die intern gehanteerd worden om te bepalen of bepaalde wetgeving in een pakket Belastingplan wordt opgenomen. Dit betekent dat zij voor het eerst openbaar worden. De tekstpassage uit het wetsvoorstel staat hieronder. Bent u daarmee akkoord?

- Het kabinet hecht aan het belang van spreiding van fiscale wetgeving. Een ruime, reële voorbereidingstijd voor nieuwe wetgeving en de gelegenheid voor beide Kamers om daar zorgvuldig naar te kijken, komt de kwaliteit ten goede. Kamerleden van beide Kamers en diverse adviesorganen vragen hier ook al enige tijd terecht aandacht voor.
- Daarom hanteert het kabinet de volgende uitgangspunten voor fiscale wetgeving:

1) De beleidsmatig meest ingrijpende en voorzienbare wetsvoorstellen over de kabinetsperiode spreiden en als zelfstandig wetsvoorstel met een eigen regulier wetgevingstraject indienen.
2) Minder beleidsmatig en meer technische en kleinere fiscale wijzigingen opnemen in een Fiscale verzamelwet, die dan als zelfstandig wetsvoorstel met een eigen regulier wetgevingstraject in het voorjaar wordt ingediend.
3) Fiscale wetgeving wordt opgenomen in een pakket Belastingplan als een van de volgende omstandigheden speelt:
    - Er bestaat een budgettaire samenhang met de begroting van volgend jaar;
    - Er bestaat een Europeesrechtelijke verplichting voor een bepaalde inwerkingtredingsdatum die niet met een regulier wetgevingstraject gehaald kan worden;
    - Er bestaat noodzaak om de gevolgen van een juridische uitspraak of arrest zo snel mogelijk te repareren;
    - Het is voor de uitvoering van belang dat de betreffende wetgeving is aangenomen door beide Kamers zodat het op een bepaald moment uitgevoerd kan worden; of
    - Het is noodzakelijk dat een urgent probleem opgelost wordt.

Beslispunt 4: *inbrengen in augustusbesluitvorming om maatregel 'introduceren twee schijven box 2' om te zetten in een parameterwijziging* ***(stas FB)***

Bij het opstellen van de uitvoeringstoets voor de maatregel 'introduceren twee schijven in box 2' blijkt dat deze maatregel – mede in het licht van de overige wetgeving – de knelpunten voor de inkomensheffingen in de ICT-portfolio van de Belastingdienst vergroot. Over deze knelpunten is vorige week in bredere context met u gesproken. Daar is onder andere aan bod gekomen om bepaalde maatregelen om te vormen tot een parameterwijziging. Relevant daarbij was ook dat het IBO Vermogensverdeling zich positiever uitspreekt over alternatieven. Over de oplossing voor de totale problematiek wordt u met een separate nota geadviseerd.

Gaat u akkoord om het omzetten van deze maatregel in een parameter in te brengen in de augustusbesluitvorming?

Beslispunt 5: *verzending stukken aan MR*

Wij adviseren u in te stemmen met de verzending (uiterlijk vrijdag 19 augustus) van de bijgevoegde wetsvoorstellen (inclusief de afgeronde uitvoeringstoetsen en overige bijlagen) aan de MR. De behandeling vindt op 26 augustus plaats.

Beslispunt 6: *ondertekening verzoek spoedadvies aan MR -* ***minister***

Wij adviseren u de bijgevoegde brief aan de Minister-President te ondertekenen om van de MR het akkoord te krijgen om de RvS te verzoeken om een spoedadvies voor het pakket BP22 en om het advies van de RvS – voor zover het niet ingrijpend is – zonder terugkomst in de MR te verwerken.

Beslispunt 7: *ondertekening MR-formulier door* ***minister***

Wij adviseren u (zoals gebruikelijk is) het MR-formulier voor het wetsvoorstel Belastingplan 2022 te ondertekenen.

Daarnaast vragen we u (vanwege de fysieke afwezigheid van de staatsecretaris FB op vrijdag) ook de volgende MR-formulieren te ondertekenen:
1. Herstel Box 3
2. Overbruggingswet Box 3
3. Minimum CO2-prijs industrie
4. Mechanisme voor koolstofcorrectie aan de grens (mede namens de Minister van Klimaat en Energie)
5. Delegatiebepaling bepalen wanneer geen invorderingsrente (bij akkoord van beslispunt 1)

Beslispunt 8: *ondertekening stukken door* ***staatssecretaris TD***

Wij adviseren u de volgende stukken te ondertekenen met betrekking tot het wetsvoorstel Belastingplan 2023, omdat daarin de aan Toeslagen gerelateerde maatregelen zijn opgenomen:
- Brief spoedadvies Raad van State; en
- Brief aan het Kabinet van de Koning.
- Indien akkoord met beslispunt 1: MR formulier wetsvoorstel 'Opheffing geheimhoudingsplicht t.b.v. de inspectie Belastingdienst, Toeslagen en Douane'



Informatiepunt 1 (stas FB): onderdelen uit het pakket Belastingplan 2023 die nog ontbreken in de MR-documenten en de uitvoeringstoetsen

- De wetsvoorstellen inclusief benodigde bijlagen zijn bijna volledig afgerond. De komende twee weken worden de laatste wijzigingen door bijvoorbeeld de augustusbesluitvorming. Dit komt overeen met de stand van zaken van eerdere jaren. Hiervoor ontvangt u dan een uitgebreide annotatie.
- Normaalgesproken wordt bij het voorleggen van wetgeving aan de ministerrraad ook de uitvoeringstoets meegestuurd. Dat zal voor het grootste deel van de uitvoeringstoetsen voor het Belastingplan dan ook het geval zijn. Deze zijn gereed voor de verzending van het Belastingplanpakket aan de Ministerraad op vrijdag 19 augustus.
- Een aantal toetsen is naar verwachting niet tijdig gereed voor de MR zending van vrijdag 19 augustus. Dit ziet met name op de toetsen waarvan de wetgeving in de tweede helft van juni of later is afgerond of waar nog politieke besluitvorming over plaats moet vinden. Het gaat om:

Maatregel	Aangeleverde wettekst	Stand van zaken Uitvoeringstoets (UT)	Verwachte levering MR
Afschaffen FOR	10 augustus	Laatste wijzigingen in UT worden nog verwerkt.	Mee in zending aan RvS; niet tijdig gereed aanbieding aan de MR.
Aftopping 30%-regeling	7 augustus aangepaste tekst	UT wordt herzien o.b.v. beslissing switchmogelijkheid. Daarnaast wordt de verwachtte toename in bezwaar/beroep (benodigde fte's) en consequenties voor uitvoerbaarheid nog in	Onzeker is of de toets tijdig gereed is voor aanvragen van advies aan de RvS; met hen wordt afgestemd dat de toets tijdens

		beeld gebracht.	hun adviesperiode volgt.

Maatregel	Aangeleverde wettekst	Stand van zaken Uitvoeringstoets (UT)	Verwachte levering MR
Belastingvrijstelling ABB duurzame energie-productiemiddelen Caribisch Nederland	9 augustus	Nog niet gereed. Zie ook beslispunt 2 over in welk wetgevingstraject deze wetgeving op te nemen.	Niet tijdig gereed aanbieding MR en aanvragen advies RvS. NB: ons voorstel is om dit via Nota van wijziging te doen.
Vrijstelling bpm bestelauto afbouwen naar 0% in 2026	Mei 2022	Uitvoeringstoets kan worden afgerond zodra politieke besluitvorming heeft plaatsgevonden.	UT wordt opgeleverd wanneer politieke besluitvorming heeft plaatsgevonden. Niet tijdig gereed aanbieding MR; wel bij aanvraag advies RvS.
Leegwaarderatio	9 augustus	De benodigde IV-ondersteuning voor het uitzonderen van tijdelijke contracten lijkt niet haalbaar per 1-1-2023, hierdoor is toezicht zeer beperkt mogelijk.	UT is naar verwachting niet tijdig afgerond voor de MR, wel bij aanvraag advies RvS.

- Mochten er uit deze toetsen nog knelpunten naar voren komen, wordt u hierover nader geïnformeerd.
- Verder geldt dat voor de augustusbesluitvorming de reguliere knoppen die hierin terugkomen zoals belastingtarieven, hoogte van toeslagen en heffingskortingen (zogeheten parameteraanpassingen) uitvoerbaar zijn per 2023. Bij elk beleidsvoorstel in de augustusbesluitvorming moet worden bezien of het (politiek en beleidsmatig) wenselijk en technisch mogelijk is om deze via een parameterwijziging vorm te geven. De ruimte voor andere aanpassingen in de uitvoering blijven zeer beperkt.

Onderdeel 2: informatiepunten m.b.t. pakket Belastingplan 2023

Informatiepunt 1: brief deelnemers Duurzame Luchtvaart Tafel (stas FB)
Op 26 juli 2022 heeft de minister van Financiën een brief ontvangen van deelnemers van de Duurzame Luchtvaart Tafel. In de brief verzoeken de betrokken deelnemers om de extra opbrengst als gevolg van de verhoging van de vliegbelasting in te zetten voor de verduurzaming van de luchtvaart. Naar aanleiding van deze brief vraagt u om een advies in het kader van het Belastingplan 2023.

De IRF zal de beantwoording van deze brief in behandeling nemen. Zij zullen aangeven dat in het coalitieakkoord staat dat een deel van de verhoging van de vliegbelasting wordt ingezet voor de verduurzaming van de luchtvaart. In de budgettaire tabel staan hier echter geen middelen voor gereserveerd. In het coalitieakkoord staat ook dat de budgettaire tabel leidend is. Daarmee wordt de opbrengst van de verhoging van de vliegbelasting niet direct geïnvesteerd in de verduurzaming van de luchtvaart. Het is echter niet zo dat er geen geld beschikbaar wordt gesteld voor de luchtvaartsector. Zo is er 60 miljoen beschikbaar voor de programmaorganisatie Schiphol en ruim 60 miljoen voor de luchtvaartveiligheid. Ook wordt er vanuit het Nationaal Groeifonds 383 miljoen (waarvan 264 miljoen onvoorwaardelijk) beschikbaar gesteld voor innovatieve technologie voor duurzame ultra-efficiënte vliegtuigen. Hiermee kan de sector op korte termijn voortvarend aan de slag met verduurzaming. Dit innovatieve pakket aan investeringen zal op termijn leiden tot een afname van de CO2-uitstoot en bijdragen aan een beter leefomgeving rond de luchthavens.

Informatiepunt 2 m.b.t. specifieke situatie voor noodopvang bij toeslagen niet doortrekken naar inkomstenbelasting (stas TD)
Op het gebied van toeslagen wordt een uitzondering toegevoegd aan het toeslagpartnerschap. Degene die in een opvang verblijft voor personen die gevlucht zijn vanwege huiselijk geweld kunnen op verzoek niet meer als toeslagpartner wordt aangemerkt. Deze personen kunnen dan zelfstandig toeslagen aanvragen of recht krijgen op meer toeslagen. De uitzondering op het toeslagpartnerschap bij verblijf in de opvang zal niet gaan gelden voor het fiscaal partnerschap in de inkomstenbelasting. Er wordt hier dus een onderscheid gemaakt met het fiscaal partnerschap.

Op het gebied van de toeslagen bestaat namelijk een direct belang om niet meer als toeslagpartner aangemerkt te worden om (meer) toeslagen aan te vragen voor te maken kosten. Voor wat betreft de inkomstenbelasting bestaat over het algemeen minder urgentie vanwege het belastingtijdvak van een jaar waarover ook pas na verloop van het tijdvak aangifte gedaan kan worden. Een belastingplichtige heeft dus meer tijd om een verzoek tot echtscheiding of scheiding van tafel en bed in te dienen bij de rechtbank. Indien gewenst kan er ook gekozen worden voor overgangsrecht.

Informatiepunt 3 m.b.t. vraag stas TD over gasthuishoudens Oekraïne
U heeft gevraagd waarom de maatregel met betrekking tot gasthuishoudens Oekraïne vervalt per koninklijk besluit en dit niet automatisch in de wet geregeld wordt. Dit heeft ermee te maken dat het niet duidelijk is tot wanneer de Richtlijn

tijdelijke bescherming van toepassing is voor ontheemde Oekraïners. Door een koninklijk besluit is er flexibiliteit om deze maatregel in te trekken als de Richtlijn tijdelijke bescherming niet meer van toepassing is. Overigens kan aan dit koninklijk besluit terugwerkende kracht worden toegekend, mocht het koninklijk besluit toch in werking treden nadat de Richtlijn tijdelijke bescherming niet meer van toepassing is op ontheemde Oekraïners.

Informatiepunt 4 m.b.t. vraag stas TD over tarief accijns laag alcoholisch bier

U heeft gevraagd of het verhogen van het tarief van de accijns op laag alcoholisch bier uit het coalitieakkoord voortvloeit. In het coalitieakkoord staat dat we de belasting op suikerhoudende dranken verhogen voor 300 miljoen. Daarin staat niet dat we de accijns op laag alcoholisch bier verhogen. Hiervoor is gekozen om zo te voorkomen dat de accijns op dit bier minder wordt dan de verbruiksbelasting op alcoholvrij bier. De twee tarieven zijn al jaren en dus ook op dit moment gelijk.

De laagste bieraccijns is nu € 8,83 per hectoliter, dit is hetzelfde tarief als de belasting op alcoholvrije dranken. Beide tarieven worden dus met hetzelfde bedrag verhoogd.

Informatiepunt 5 m.b.t. vraag stas TD over verhoging tabaksaccijns
U heeft gevraagd om toe te lichten op welke manier de accijns op sigaren verhoogd wordt. De accijns op sigaren wordt in 2023 en 2024 telkens met 1%-punt verhoogd.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING EN BESPREKING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken
Directe Belastingen en Toeslagen

Persoonsgegevens

nota

Nota bespreking box 3 d.d. 23 augustus

Datum
19 augustus 2022

Notanummer
2022-0000208071

Bijlagen
1. Nota box 3 d.d. 11 juli
2. Voorbeeldberekening "effect Heithuis"
3. Publicatie Vakstudie Nieuws
4. Onderzoek liquiditeiten
5. Antwoorden op vragen bij nota 5 augustus
6. Advies Landsadvocaat

Aanleiding

Op dinsdag 23 augustus vindt een reguliere box 3 bespreking plaats. Op uw verzoek bespreken we de problematiek rondom liquiditeiten en het signaal over de overbruggingswetgeving uit de nota van 5 augustus nader. Er wordt een aantal beslispunten over de overbruggingswetgeving en het stelsel werkelijk rendement aan u voorgelegd. Daarnaast wordt u nader geïnformeerd over het zogenaamde "effect Heithuis' in de overbruggingswetgeving. Ten slotte ligt de planning en inhoud van komende brieven over box 3 ter bespreking voor.

Beslispunten

Toekomstig stelsel – life-events (wijziging fiscaal partnerschap, emigratie, immigratie, geboorte en overlijden)

1. Gaat u akkoord met de voorgestelde systematiek dat voor het bepalen van de vermogensaanwas de beginwaarde wordt vastgesteld bij het ontstaan van de belastingplicht?
2. Gaat u akkoord met de voorgestelde systematiek dat voor het bepalen van de vermogensaanwas de eindwaarde wordt vastgesteld bij beëindiging van de belastingplicht?
3. Gaat u er verder mee akkoord om de bestaande systematiek van vrije verdeling tussen fiscaal partners zoveel mogelijk te handhaven in het toekomstig stelsel?

Toekomstig stelsel – vergoeding genotsrechten

4. Gaat u akkoord met de voorgestelde systematiek dat voor het bepalen van de vermogensaanwas de eindwaarde wordt vastgesteld bij beëindiging van de belastingplicht?

Overbruggingswetgeving – "effect Heithuis"

5. Gaat u akkoord om in de memorie van toelichting nader in te gaan op de gevallen die Heithuis schetst?
   Hiermee wordt benadrukt dat de wetgever van deze situatie op de hoogte is en na weging de gevolgen hiervan heeft aanvaard.

Overbruggingswetgeving – Informatiepunt relatie met voorkoming dubbele belasting

Bespreekpunten

Buiten ~~reik~~wijdte

Buiten reikwijdte

Planning – Brieven box 3

2. Graag bespreken wij met u de planning en inhoud van komende brieven over box 3.

Antwoord op vragen uit nota 5 augustus

In bijlage 5 treft u het antwoord op verschillende vragen. U heeft gevraagd naar een nadere uitwerking van het wetgevingsproces als wordt besloten tot het bieden van rechtsherstel voor niet-bezwaarmakers in box 3. U heeft verder gevraagd hoe het tijdpad zich verhoudt tot de vijfjaarstermijn voor ambtshalve verminderingen. U kunt kennisnemen van bijgaand conceptadvies van de Landsadvocaat (LA), over de juridische houdbaarheid van opties voor rechtsherstel aan niet-bezwaarmakers (zie bijlage 6). Ten slotte wordt u geïnformeerd over een steekproef van de burgerreacties.

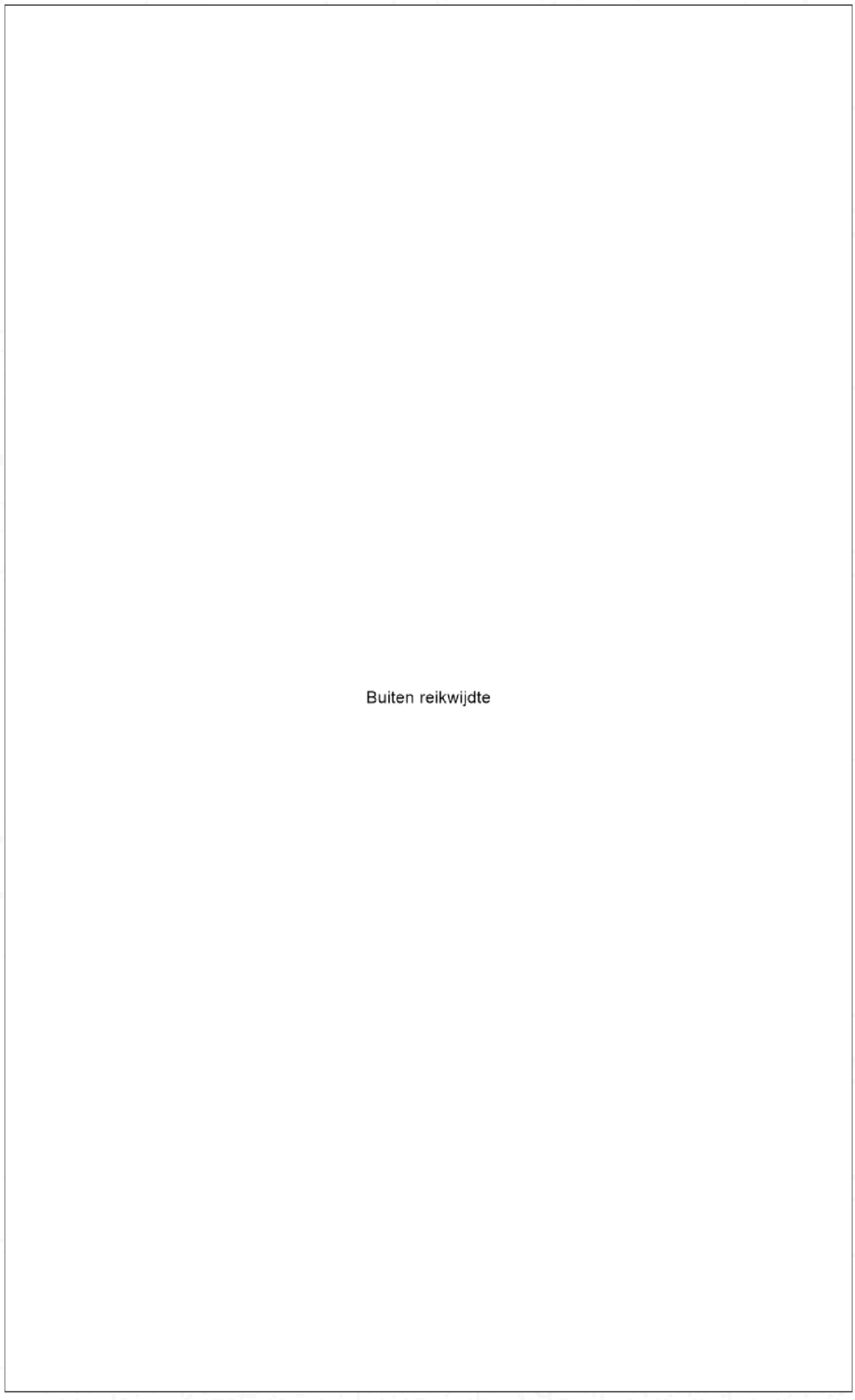
Integrale uitvoerbaarheid

In deze nota wordt een aantal beslispunten aan u voorgelegd. Wij wijzen erop dat de doorloopsnelheid van de besluitvorming – van werkgroep naar stuurgroep, en vervolgens tot voorlegging aan u – hoog is. De uitvoerbaarheid van alle keuzen met betrekking tot de vormgeving van een toekomstig stelsel voor box 3 wordt (nog) in kaart gebracht. Daarbij dient de uitvoerbaarheid en complexiteit van de onderdelen van de voorstellen zoveel mogelijk in integraliteit gewogen te worden.

Toelichting - Beslispunten

Buiten reikwijdte

Buiten reikwijdte


Buiten reikwijdte

Reikwijdte

Buiten reikwijdte

Reikwijdte

Beslispunt 5 – Overbruggingswetgeving – "effect Heithuis"
Gaat u akkoord om in de memorie van toelichting nader in te gaan op de gevallen die Heithuis schetst?
Hiermee wordt benadrukt dat de wetgever van deze situatie op de hoogte is en na weging de gevolgen hiervan heeft aanvaard.

Hoogleraar fiscale economie Heithuis heeft per e-mail aan het Ministerie laten weten dat er iets mis gaat bij de toepassing van het heffingvrije vermogen in de overbruggingswetgeving. Via een aantekening bij een publicatie in Vakstudie Nieuws is ook gesignaleerd (zie bijlage 3). Op maandag 8 augustus bent u over de door Heithuis geschetste situatie geïnformeerd.

De door Heithuis geschetste situatie betreft belastingplichtigen die zowel:
(i) veel schulden en veel beleggingen hebben; én
(ii) met hun vermogen per saldo (net) boven het heffingvrije vermogen komen.

Deze groep moet meer belasting betalen dan onder het huidige stelsel het geval is. Dit is inherent aan de nieuwe systematiek waarbij verschillende percentages gelden voor bezittingen en schulden. Deze groep heeft tegelijkertijd (veel) voordeel van het heffingvrije vermogen. Belastingplichtigen die door saldering van schulden met bezittingen onder het heffingvrije vermogen blijven worden niet in de box 3 heffing betrokken, en ondervinden niet de gevolgen van de verschillende rendementspercentages.

Een stijging van het spaarvermogen kan voor enkelen uit deze groep (ondanks het lage forfaitaire rendement op spaargeld en ondanks het relatief grote voordeel van het heffingvrije vermogen) leiden tot een hogere heffing dan wellicht was verwacht. In hoeveel gevallen dit speelt is nu niet bekend.
N.B. *Dit wordt verduidelijkt door de twee voorbeelden met elkaar te vergelijken: in voorbeeld 2 is sprake van een stijging van het banktegoed met € 1000 t.o.v. voorbeeld 1.*

Achtergrond
Om doel en strekking van de gekozen systematiek te verduidelijken, wordt u geadviseerd om in de memorie van toelichting op deze gevallen nader in te gaan en aan te geven dat voornoemd effect een gevolg is van de gekozen systematiek en op basis van een proportionele afweging is aanvaard.

Een gegeven is dat voor het rechtsherstel is gekozen om het (reeds bestaande) heffingvrije vermogen pro rata toe te rekenen aan de drie vermogensbestanddelen (spaargeld, overige bezittingen en schulden). Hiervoor is

gekozen, onder andere op basis van het advies van drie externe deskundigen begin dit jaar.

Door het hanteren van verschillende rendementspercentages op overige bezittingen (2021: 5,69%) en schulden (2021: 2,46%) zal de overbruggingswetgeving voor belastingplichtigen met schulden kunnen leiden tot een hogere heffing over box 3-bezittingen dan onder de wetgeving 2017 het geval was. Dit effect is inherent aan het voor het rechtsherstel gekozen stelsel dat is voortgezet in de overbruggingswetgeving: hierbij is gekozen voor een differentiatie in rendementspercentages. Een aanpassing van dit stelsel is niet mogelijk.

Bij belastingplichtigen waarbij het vermogen beneden het heffingvrije vermogen blijft, vindt geen belastingheffing plaats. Dit houdt verband met het feit dat ook gedurende de overbruggingswetgeving nog gerekend wordt met een heffingvrij vermogen en niet met een heffingvrij inkomen. Voor belastingplichtigen die per saldo beneden het heffingvrije vermogen blijven is dit voordelig. Zij ondervinden niet de effecten van de verschillende rendementspercentages op beleggingen en schulden.

Voor de overbruggingswetgeving is gekozen om aan te sluiten bij het stelsel van het rechtsherstel (de forfaitaire spaarvariant), inclusief de pro rata toerekening van het heffingvrije vermogen en de saldering van het rendement op spaargeld en overige bezittingen met het rendement op schulden.[11] De reden hiervoor is onder andere de begrijpelijkheid voor burgers (geen twee verschillende stelsels voor rechtsherstel en overbruggingsperiode) en de uitvoerbaarheid bij de Belastingdienst op zo'n korte termijn (de systemen zijn al aangepast voor het rechtsherstel en deze aanpassingen zullen ook in de overbruggingsperiode gehanteerd blijven). Er is toen uitdrukkelijk voor gekozen om niet over te stappen op een heffingvrij inkomen.

Ook met het oog op de gegevens die voor de inkomensafhankelijke regelingen moeten worden doorgegeven door de Belastingdienst lag het niet voor de hand om voor de overbruggingsperiode over te stappen op een ander stelsel. Dat zou een ingrijpende wijziging ook in andere systemen betekenen die niet op zo'n korte termijn omgezet kunnen worden.

Het voorgaande betekent dat een belastingplichtige met veel bezittingen én veel schulden ook in de overbruggingswetgeving geen belasting betaalt als het vermogen per saldo gelijk is aan het heffingvrije vermogen dan wel daaronder blijft. Ook al geldt dat in die gevallen het forfaitair bepaalde rendement groot kan zijn vanwege het verschil tussen het rendement op overige bezittingen (2021: 5,69%) en het rendement op schulden (2021: 2,46%).

Als het vermogen boven het heffingvrije vermogen komt, leidt de pro rata toerekening ertoe dat het heffingvrije vermogen als het ware vergroot wordt. Dit vergrotingseffect is nieuw ten opzichte van de wetgeving zoals die sinds 2017 geldt. Een belastingplichtige met veel bezittingen en veel schulden die wel boven het heffingvrije vermogen uitkomt, gaat in de overbruggingswetgeving meer belasting betalen dan in het huidige stelsel, maar dit effect wordt gemitigeerd

[11] Overigens is in de overbruggingswetgeving voor een belastingplichtige een terugval op het wettelijke systeem (zoals dat per 2017 geldt) niet mogelijk. Dit is een verschil tussen de overbruggingswetgeving en het rechtsherstel.

door dit vergrotingseffect van het heffingvrije vermogen. De situatie die Heithuis schetst is daarom voordelig voor de belastingplichtige.

Heithuis illustreert dit aan de hand van twee (extreme) voorbeelden, uitgaande van een heffingvrij vermogen van € 50.000.

Voorbeeld 1 overbruggingswetgeving

Banktegoeden	€ 50.000
Beleggingen	€ 10 mln
Schulden na aftrek drempel	€ 10 mln
Rendementsgrondslag	€ 50.000
Grondslag sparen en beleggen	€ 0
Forfaitair rendement	€ 323.005
Voordeel uit sparen en beleggen	€ 0
Belasting box 3	**€ 0**

Deze belastingplichtige betaalt geen belasting, omdat het vermogen per saldo niet boven het heffingvrije vermogen uitkomt, ook al is zijn forfaitair berekende rendement € 323.005. Ook in het huidige stelsel betaalt deze belastingplichtige geen belasting.

Voorbeeld 2 overbruggingswetgeving

Banktegoeden	€ 51.000
Beleggingen	€ 10 mln
Schulden na aftrek drempel	€ 10 mln
Rendementsgrondslag	€ 51.000
Grondslag sparen en beleggen	€ 1.000
Forfaitair rendement	€ 323.005,10
Voordeel uit sparen en beleggen	€ 6.334
Belasting box 3	**€ 1.963**

Deze belastingplichtige heeft € 1.000 meer spaargeld dan in voorbeeld 1 en betaalt wel belasting. Vanwege de pro-ratatoerekening van het heffingvrije vermogen wordt slechts belasting betaald over een klein deel (1.000/51.000e deel) van het forfaitaire rendement. Desalniettemin resteert een belasting van een kleine € 2.000 euro.

De voorbeelden maken duidelijk dat de prikkel om schulden aan te gaan die bestaat in het huidige stelsel ook gedurende de overbruggingswetgeving blijft bestaan en in sommige gevallen groter wordt. Deze prikkel vervalt wanneer het nieuwe stelsel op basis van werkelijk rendement van kracht wordt en we tevens overstappen op een heffingvrij inkomen.

dit is de goede prikkel.

Overigens kan het effect zoals dat in bovenstaande voorbeelden tot uitdrukking komt, zich ook voordoen in minder extreme situaties. Bijvoorbeeld belastingplichtigen die schulden zijn aangegaan om een tweede woning (voor henzelf of bijvoorbeeld voor een kind) aan te schaffen of belastingplichtigen die een schuld zijn aangegaan om dit bedrag door te lenen aan een kind, zodat deze een eigen woning kan kopen. Deze belastingplichtigen krijgen bij volledige saldering van vordering en schuld feitelijk een reductie voor de schuld tegen 5,69% in plaats van 2,26%. Zij die boven het heffingvrije vermogen uitkomen, zien dit effect verminderd doordat het effectieve rendementspercentage dat wordt toegepast op het surplus stijgt.

Heithuis suggereert om die reden het heffingvrije vermogen alleen toe te passen op bezittingen en dus als het ware om te bouwen naar een "heffingvrij bezit", waardoor in de overbruggingswetgeving meer personen in de heffing zouden worden betrokken.

Dit acht de werkgroep overbrugging niet wenselijk. De situatie die Heithuis schetst is het gevolg van de bewuste keuze om voor de overbruggingswetgeving aan te sluiten bij het rechtsherstel (zie paragraaf Achtergrond). De suggestie van Heithuis om het basisprincipe van het heffingvrije vermogen (je betaalt pas als jouw vermogen groter is dan het heffingvrije vermogen) om die reden af te schaffen zou betekenen dat een groep belastingplichtigen die meende uitgesloten te worden van een box 3-heffing, nu wel belasting zou moeten betalen. Ook dat acht de werkgroep overbrugging niet wenselijk.

Daarnaast zijn in de werkgroep verschillende opties onderzocht waaronder een cap op het heffingvrije vermogen, een cap op de schulden en een combinatie van beiden. Deze varianten betekenen echter ook systeembreuken ten opzichte van het huidige stelsel en het rechtsherstel. Daarnaast zou dit leiden tot aanpassing van de voor het rechtsherstel gebouwde systemen wat tot een hoger beslag op het IV-portfolio van de Belastingdienst en tot een budgettaire derving zou leiden. Zonder de laatste twee aspecten nader uit te werken is in dit stadium de conclusie dat er binnen het gekozen stelsel voor de overbruggingswetgeving geen mogelijkheden voor verbetering te vinden zijn.

Uitvoeringsaspecten
Belastingplichtigen met overige bezittingen en eveneens schulden die boven het heffingvrije vermogen uitkomen, kunnen wellicht de indruk hebben dat zij onder de overbruggingswetgeving relatief veel belasting betalen. Het effectieve rendementspercentage is hier hoog. In de casus van Heithuis is het effectieve rendementspercentage ruim 600%. In hoeverre dit effect zichtbaar wordt op de aanslag is nog niet bekend. In het nu voorliggend concept wordt het effectieve rendementspercentage niet getoond (zie bijlage 2, waarin de berekening zoals deze naar de huidige stand op de aanslag wordt getoond). Het is ongewis in hoeverre de nieuwe berekening en de effecten van de overgangswet vragen en bezwaren zal oproepen bij belastingplichtigen.

Informatiepunt - Relatie onvolkomenheid overbruggingswetgeving met de voorkoming van dubbele belasting
Het effect dat belastingplichtigen met weinig nettovermogen die met (veel) geleend geld beleggen, weinig belasting betalen (gerelateerd aan het forfaitaire rendement op die beleggingen verminderd met de schulden) wordt nog sterker wanneer er ook buitenlandse bezittingen zijn. Dat komt omdat bij de voorkoming van dubbele belasting wordt gedaan alsof het heffingvrije vermogen geheel bij de binnenlandse bezittingen hoort (en het buitenlandse vermogen zonder vrijstelling (heffingvrij vermogen) is belast). Technisch gebeurt dat doordat (in de huidige wettelijke systematiek en onder het herstelbesluit[12]) in de voorkomingsbreuk (waarin de teller bestaat uit het buitenlandse nettorendement) de noemer wordt gevormd door het belastbare inkomen uit sparen en beleggen (en waarin dus mede een aftrek in verband met het heffingvrije vermogen is verwerkt) en niet uit de som van het binnenlandse en buitenlandse rendement. Als we willen voorkomen dat het 'Heithuis-effect' als het ware versterkt wordt in dergelijke

[12] En (logischerwijze) eveneens in de in voorbereiding zijnde herstelwetgeving ter codificatie van het herstelbesluit.

(veel-)geleend-geld-situaties met ook buitenlandse bezittingen is het te overwegen om de noemer in de breuk aan te passen en zo minder voorkoming te geven.

Er zijn ook andere argumenten om dit te doen[13] maar omdat nu voor de algemene lijn is gekozen om zoveel mogelijk aan te sluiten bij de systematiek van het herstelbesluit en omdat onder de huidige wettelijke systematiek ook op deze wijze (toerekening heffingvrij vermogen aan binnenlandse bezittingen) voorkoming wordt verleend, stellen wij voor om dit vooralsnog niet te doen.

Toelichting - Bespreekpunten

Buiten reikwijdte

Bespreekpunt 2 – Planning brieven box 3

Tijdens het Commissiedebat over het Toekomstig stelsel van 29 juni jl. heeft u een aantal toezeggingen gedaan. Daarbij heeft u aangegeven in september een brief te sturen, maar hierin nog niet alle toezeggingen mee te nemen. Tijdens het reguliere overleg van 8 augustus heeft u daarnaast aangegeven een brief te willen sturen voor het Commissiedebat Belastingdienst van 7 september. Hieronder treft u een voorstel voor de planning en inhoud van verschillende brieven over box 3 in de komende periode.

Inhoud	Wordt aan u voorgelegd	Verzending Kamer

1. Brief richting Commissiedebat
• Stand van zaken herstel
  ○ Posten bezwaarmakers behandeld, iedereen brief ontvangen.
  ○ Burgerreacties: prognose vs realiteit
  ○ Van start met aanslagen die niet onherroepelijk vaststonden en aanslagen 2021
  ▪ Toezegging over informeren burgers
• Niet bezwaarmakers: verwijzing brief scenario's.
• Toezegging Grinwis over aanvullende informatie doorwerking
• Overbrugging en herstel in wetgeving: gaan met Prinsjesdag naar Kamer voor behandeling.
• Toekomstig stelsel:
  ○ Rapport CapGemini
  ○ Gevolgen haalbaarheid 2025
  ○ Verwijzing Septemberbrief over toezeggingen
	30 aug PM	1 sept PM

[13] Eén argument is dat Nederland bij het belasten van Nederlands vermogen van buitenlands belastingplichtigen ook het heffingvrije vermogen toepast. Vanuit de redenering dat wij er daarom vanuit mogen gaan dat het buitenland reciprook handelt en minder belast zou Nederland, om alle belastingplichtigen gelijk te behandelen, dan dus meer moeten/mogen belasten en minder voorkoming hoeven te geven.
Een ander argument is dat bij de belasting van het wereldvermogen het heffingvrije vermogen feitelijk pro rata aan het buitenlandse vermogen is toegerekend en dat het dus redelijk is dat bij de voorkoming ook te doen. Dit argument gold echter ook al onder de huidige wettelijke systematiek.

2. Septemberbrief toekomstig stelsel
• Vergelijking VAB/VWB (toezegging Idsinga)
  ○ Invoeringsdatum
  ○ Cijfermatige uitwerkingen
  ○ Budgettaire opbrengst
  ○ Micro berekeningen
• Verdere uitwerking vrijstellingen en grondslagen.
• Interactie VAB en Toeslagen
• Betalingsproblemen en evt. economische verstoringen. (Motie Grinwis, Van Dijk, Idsinga)
• Overleg met NVB
	13 sept	15 sept

3. Vervolgbrief toekomstig stelsel • Mogelijke alternatieven rendement op vastgoed (Motie Nijboer/Maatoug) • Gebruik maken WOZ-waarde (Motie Grinwis) • Arbitragemogelijkheden (Motie Omtzigt) • Inflatie • Hypotheekrenteaftrek	PM	PM

Communicatie
Vorige week is een persbericht uitgegaan met de stand van zaken van het herstel. Met directie Communicatie wordt besproken hoe de bovengenoemde brieven het beste kunnen landen en welke persmomenten hierbij gepland kunnen worden.

Politiek/bestuurlijke context
Zie bespreekpunt 3.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

TER ADVISERING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

Advies sondering bpm bestelauto bij fracties

Datum
21 augustus 2022

Notanummer
2022-0000210433

Bijlagen
geen

Aanleiding

In de Politieke Vierhoek van 19 augustus is afgesproken dat u (staatssecretaris) de bpm bestelauto maatregel sondeert bij de fracties en de uitkomst terugkoppelt aan de Politieke Vierhoek van woensdag 24 augustus. Mogelijk kunt u de gesprekken met de fractievoorzitters op maandag 22 augustus gebruiken voor de sondering. Anders is een belronde op dinsdag een mogelijkheid (te beginnen met de VVD- fractievoorzitter).

Op woensdag 17 augustus hebben de fractievoorzitters om een nadere toelichting gevraagd over de uitvoeringsproblemen en het dekkingsvraagstuk van de bpm-maatregel. Het antwoord is opgenomen in de bijlage.

Advies en spreeklijn

- U kunt de voorgestelde vormgeving van de afbouw van de bpm-vrijstelling voor bestelauto's ondernemers kort toelichten en vragen of deze vormgeving zo akkoord is:
    - In het coalitieakkoord is afgesproken om de vrijstelling in de bpm voor bestelauto ondernemers in drie stappen af te bouwen (2024-2026).
    - De maatregel levert een forse CO2-reductie op en betekent daarnaast een belangrijke vereenvoudiging van het belastingstelsel.
    - In de uitwerking is helaas gebleken dat de huidige grondslag van de bpm voor bestelauto's (cataloguswaarde) en de afbouw in drie stappen, niet uitvoerbaar zijn voor de Belastingdienst en RDW.
    - Het voorstel is daarom om de maatregel in 1x in te voeren per 1 januari 2025. Daarnaast is het voorstel om de grondslag aan te passen van catalogusprijs naar CO2-uitstoot.
    - Tot slot is in de uitwerking gebleken dat de budgettaire opbrengst cumulatief 660 mln. lager is dan in de startnota was geraamd. Deze derving moet gedekt worden volgens de begrotingsregels. Uitgangspunt daarbij is dat dekking plaatsvindt in het domein van de derving.
    - Het voorstel is dan ook om deze derving binnen het autodomein te dekken via een verhoging van het tarief in de motorrijtuigenbelasting voor bestelauto's ondernemers.

- Mogelijk zullen de fracties vragen naar het alternatieve plan van VNO en de RAI. U kunt aangeven dat u dit plan bekeken heeft, maar dat het een aantal belangrijke nadelen kent:
    - Het plan voldoet niet aan de afgesproken CO2-reductie en budgettaire opbrengst.
    - Dekking vindt met name plaats via een forse verhoging van de accijnstarieven. Hiermee worden de lasten deels verplaatst van bedrijven naar burgers.
    - Het draagt niet bij aan een vereenvoudiging van het belastingstelsel.

Toelichting – alternatief plan van o.a. VNO-NCW en RAI

Vormgeving en belangrijkste beleidseffecten

- Eind mei publiceerden de ondernemersorganisaties een artikel met de kop "Excessieve heffing op nieuwe bestelauto hindert verduurzaming". De organisaties waarschuwen voor een onredelijke lastenverzwaring voor ondernemers en stellen dat ondernemers voor hun werk afhankelijk zijn van bestelauto's, terwijl emissievrije bestelauto's nog geen goed alternatief vormen.
- Als alternatief voor de bpm-maatregel stelt de sector (o.a. VNO, RAI, VNA, BOVAG, MKB NL, Transport en Logistiek NL en Evofenedex) het volgende voor:
    - Verlengen van de bestaande aanschafsubsidie voor elektrische bestelauto's (SEBA) tot en met 2027 (i.p.v. 2025) en budget verhogen met in totaal € 517 miljoen (van € 172 miljoen naar € 689 miljoen).
    - Verhogen van de dieselaccijns (voor álle voertuigen die op diesel rijden) met 7x 1 cent vanaf 2024.
    - Verhogen van het verlaagd tarief in de motorrijtuigenbelasting (mrb) voor bestelauto's van ondernemers. Elektrische bestelauto's blijven vrijgesteld.
- Dit voorstel wordt door de sector breed gedragen en levert de volgende effecten op:
    - In 2030 is er 0,6 Mton CO_2-reductie (bpm-voorstel borgt 0,7 Mton CO_2 reductie). Cumulatief is er 2,2 Mton CO_2-reductie in 2022-2030 (bpm-voorstel telt op tot 2,49 Mton)[1].
    - Budgettaire opbrengst bedraagt cumulatief ca. € 1,6 miljard in 2021-2030. De branche rekent het extra budget voor de SEBA budgettair niet mee en komt daarmee op een opbrengst van cumulatief ca. € 2,2 miljard, wat gelijk zou zijn aan de ingeboekte cumulatieve opbrengst van de CA-maatregel, maar die redenering is niet conform de begrotingsregels.
- Ambtelijk is op 27 juni 2022 en 16 augustus met de autobranche en op 14 juli 2022 met de hele sector gesproken over de BPM vrijstelling. In die gesprekken heeft de sector ook toelichting gegeven op het alternatief zoals zij dat voor ogen hebben. Op 5 augustus 2022 is de doorrekening van dit plan overhandigd.
- Voor de doorrekening is hetzelfde model gehanteerd (afkomstig van Revnext) als dat intern wordt gebruikt om de effecten van het eigen voorstel in beeld te brengen.

[1] Deze uitstoot valt onder de EU Richtlijn Effort Sharing Regulation (ESR). De ESR kent voor alle lidstaten een bindend nationaal doel. Dit doel betreft de toegestane cumulatieve CO_2-uitstoot over de periode 2021-2030 (het aangescherpte emissiebudget is circa 842 Mton voor Nederland). PBL schat in dat het doel niet gehaald wordt en er een forse beleidsopgave resteert (de grote is in conceptresultaten nog niet bekend).

Ambtelijke appreciatie

- Het alternatieve plan van de sector is deels niet gedekt; de budgettaire derving bedraagt afgerond 0,6 mld. euro.
- Het voorstel van de sector voldoet daarnaast niet aan de CO2-reductie die in het coalitieakkoord is afgesproken (0,7 Mton in 2030).
- Het voorstel leidt ook tot een lastenverschuiving van ondernemers naar andere groepen. Een belangrijk deel van dekking is namelijk afkomstig van een verhoging van de dieselaccijns. Hierdoor betalen ook o.a. huishoudens mee aan het niet doorgaan van de bpm-maatregel. De sector wijst evenwel op de (forse) marktverstoring die wordt verwacht wanneer nieuwe bestelauto's circa € 11.000,- duurder worden en spreekt de wens uit om de lasten over alle (voornamelijk) ondernemers te spreiden.
- Tot slot is de bpm-maatregel niet alleen een klimaatmaatregel, maar leidt het ook tot een belangrijke vereenvoudiging van de autobelastingen. Na afschaffing van de vrijstelling hoeft in de bpm namelijk geen onderscheid meer te worden gemaakt tussen een particulier en ondernemer.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

Bijlage 1: antwoord op verzoek van fractievoorzitters om meer tekst en uitleg over uitvoeringsproblemen en dekkingsvraagstuk bpm

Kern

- In het coalitieakkoord is afgesproken om de vrijstelling in de bpm voor bestelauto's ondernemers in drie stappen, in 2024-2026, af te bouwen. In de uitwerking is gebleken dat zowel de afbouw in drie stappen als de huidige grondslag (netto catalogusprijs) niet uitvoerbaar zijn voor de Belastingdienst en RDW.
- Als alternatief wordt voor de grondslag de CO2-uitstoot van het voertuig voorgesteld en een afbouw in 1 stap (per 1 januari 2025).
- Tot slot valt de budgettaire opbrengst in de nieuwe raming cumulatief € 660 miljoen lager uit ten opzichte van de startnota. Deze derving moet conform de begrotingsregels worden gedekt. Als dekking is in het voorstel een verhoging van het tarief in de mrb voor bestelauto ondernemers opgenomen.
- De uitvoeringstechnische problemen bij de oorspronkelijke vormgeving en de lagere budgettaire opbrengst worden hieronder nader toegelicht.

Uitvoeringstechnische problemen bij oorspronkelijke vormgeving

Grondslag

- De grondslag van de huidige bpm voor bestelauto's van particulieren is gebaseerd op de netto catalogusprijs en deze grondslag zou door de afbouw van de vrijstelling voor ondernemers ook voor nieuwe bestelauto's gekocht door ondernemers gaan gelden.
- De Belastingdienst heeft echter aangegeven dat de netto catalogusprijs als grondslag voor de bestelauto's zeer moeilijk handhaafbaar is. Dat is nu ook al het geval, maar dit probleem zou veel groter worden omdat de meeste bestelauto's door ondernemers worden gekocht (circa 87.000 van de gemiddeld 90.000 bestelauto's die jaarlijks het Nederlandse wagenpark instromen).
- In tegenstelling tot bijvoorbeeld voertuiggewicht of CO2-uitstoot is de netto catalogusprijs geen authentiek gegeven van een motorrijtuig dat wordt opgenomen in het kentekenregister van de RDW: de netto catalogusprijs is een gegeven dat door de autobranche zelf wordt vastgesteld. Voor bestelauto's die via de parallelimport worden geïmporteerd is bijvoorbeeld geen onafhankelijke contra-informatie beschikbaar en is de Belastingdienst voor controle afhankelijk van medewerking van de officiële importeur.
- Het blijven hanteren van de netto catalogusprijs als grondslag voor bestelauto's vergt inspanningen die de BD niet waar kan maken; controle bij aangifte zal slechts beperkt kunnen plaatsvinden. Dit heeft gevolgen voor de fraudebestendigheid.

Afbouwtermijn in drie stappen

- Een stapsgewijze afbouw van de vrijstelling leidt voor de Belastingdienst tot forse IV-inspanningen, omdat de Belastingdienst voor de jaren 2024 en 2025 een nieuwe en tijdelijke processtroom moet inrichten.
- De afbouw en de afschaffing van de vrijstelling pakken namelijk uit als twee op zichzelf staande maatregelen. Enerzijds moet voor de afbouw tijdelijk (voor 2024 en 2025) een aangifteplicht worden geïntroduceerd voor ondernemers. Er ontstaat tijdelijk een nieuwe doelgroep, die te maken krijgen met een complex en foutgevoelig aangifte proces.

- Anderzijds vervalt deze aangifteplicht zodra de vrijstelling volledig is afgeschaft. Vanaf dat moment doet de aanvrager van inschrijving van het motorrijtuig in het kentekenregister de aangifte.
- De benodigde IV-inspanningen voor het inregelen van de stapsgewijze afbouw heeft gevolgen op de implementatietermijn van andere dossiers, zoals uitstel van moderniserings- en vernieuwingstrajecten.
- Voor de RDW is een afbouw in drie stappen niet uitvoerbaar. Gedurende de jaren dat de vrijstelling wordt afgebouwd, kan namelijk geen gebruik worden gemaakt van de zogenoemde "versnelde inschrijving". Via de versnelde inschrijving kan een vergunninghouder (die tevens inschrijver van het motorrijtuig in het kentekenregister is) zonder controle van de belastingafdracht een kenteken voor de auto aanvragen.
- Versnelde inschrijving is niet mogelijk, omdat het belastbaar feit zich in de overgangsperiode voltrekt voorafgaande aan de aangifte door de ondernemers of particulieren op wiens naam de bestelauto komt te staan.
- Omdat versnelde inschrijving niet mogelijk is, zal de RDW alle bestelbussen individueel moeten keuren. De RDW heeft hiervoor onvoldoende capaciteit.
- Ook de brancheorganisaties (o.a. RAI en BOVAG) onderkennen dat afbouwen in drie stappen tot meer administratieve lasten zal leiden.

<u>Toelichting lagere budgettaire opbrengst (circa € 660 miljoen derving in prijzen 2021)</u>

- De budgettaire opbrengst in de bpm bestaat uit twee componenten, die tegen elkaar in werken en elkaar versterken:
    - Het afschaffen van de ondernemersvrijstelling levert in beginsel geld op, omdat ondernemers voortaan bpm moeten betalen bij de aanschaf van een nieuwe bestelauto.
    - Tegelijkertijd blijven emissievrije bestelauto's vrijgesteld (via een nultarief door de CO2-grondslag), waardoor de aanschaf van emissievrije bestelauto's wordt gestimuleerd. Dit doet de opbrengst van de maatregel weer deels teniet.
- Het negatieve budgettaire effect wordt versterkt door de grondslagerosie door ingroei van emissievrije bestelauto's in plaats van fossiele bestelauto's in andere autobelastingen, zoals de brandstofaccijns.
- Door de combinatie van bovenstaande twee componenten wordt de aanschaf van een emissievrije bestelauto financieel fors aantrekkelijker: het aandeel in de nieuwverkoop stijgt naar verwachting naar circa 87% (met CO2-uitstoot als grondslag en in 1 keer afschaffen) in 2030 (basispad KEV2021: 33%). De extra CO2-reductie bedraagt in 2030 circa 0,7 Mton, conform de doelstelling die in het coalitieakkoord is gesteld.
- Conform de gebruikelijke systematiek is ten behoeve van de wetgeving de raming van de budgettaire opbrengst (eenmalig) geactualiseerd en verfijnd. Dit is weergegeven in tabel 1 (in prijzen 2021.
- Voor de nieuwe raming is een analyse gemaakt van de bestelautomarkt en zijn verschillende verbeteringen doorgevoerd in het model waarmee de maatregel is doorgerekend.
- Ten opzichte van de raming in de startnota is de budgettaire opbrengst cumulatief (over de periode 2024-2030 in prijzen 2021) circa € 660 miljoen lager (bij grondslag CO2-uitstoot en in 1 keer afschaffen).
- De belangrijkste reden voor de lagere budgettaire opbrengst is dat de bpm-opbrengst lager ligt dan eerder verwacht. Dit komt doordat 1) door de maatregel sneller emissievrije bestelauto's in het wagenpark groeien (maatregel is dus effectiever dan eerder gedacht) en 2) er beter rekening

wordt gehouden met lagere bij parallelimport (door afschrijving is bpm-opbrengst van deze fossiele bestelauto's lager).

- Daarnaast wordt nu voor de raming in het gebruikte model beter rekening gehouden met gedragseffecten (verschuivingen binnen segmenten naar goedkoper/zuiniger/lichter en naar parallelimport) en anticipatie-effecten (een fossiele bestelauto kopen voordat de afschaffing van de vrijstelling wordt ingevoerd). (In de raming voor het coalitieakkoord was sprake van een grove inschatting van het gedragseffect en werd nog geen rekening gehouden met anticipatie).
- In de raming is de wisselwerking met de SEBA (Subsidieregeling Emissieloze Bedrijfsauto's) en de invoering van zero-emissiezones in grote steden meegenomen. Voor de mate waarin overgestapt wordt van fossiel naar EV wordt gebruikt gemaakt van de TCO-ontwikkeling (Total Cost of Ownership) en een overstapdrempel. In de TCO zitten afschrijvingskosten, aanschafprijs, brandstof/energiekosten, motorrijtuigenbelasting, onderhoud, verzekering en MIA. De gebruikte TCO betreft het gemiddelde bedrag per jaar bij 6 jaar gebruik.

Budgettaire opbrengst bpm-bestelauto (prijzen 2021, in mln. €)								
	2024	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**cum.**
Raming startnota	217	351	467	405	333	248	141	2162
Nieuwe raming (CO2)	2	442	353	295	213	133	60	1498
Verschil	-215	91	-114	-110	-120	-115	-81	-664
N.B. In het Belastingplan worden maatregelen in prijzen van jaar van invoering opgenomen, de raming wijzigt daardoor nog.								

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de minister
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Fiscale Zaken
Directie Directe
Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

nota

Uitstel invoering werkelijk rendement box 3

Datum
22 augustus 2022

Notanummer
2022-0000210242

Bijlagen
geen

Aanleiding

Capgemini is gevraagd om de rapportage "Technische review tijdpad implementatie box 3 werkelijk rendement" van 10 november 2021 te herijken met het oog op de gevolgen van het arrest van de Hoge Raad van 24 december 2021 (het Kerstarrest). De rapportage van de herijking is uiterlijk op 1 september 2022 gereed. Op basis van de eerste beelden uit het nog te publiceren onderzoeksrapport blijkt dat een succesvolle implementatie van box 3-stelsel op basis van werkelijk rendement per belastingjaar 2025 zeer onwaarschijnlijk is.

Parralel aan dit nadere onderzoek bent u op 8 augustus geïnformeerd over de knelpunten op het gebied van het IV-portfolio in de keten Inkomensheffingen en de keuzes die gemaakt moeten worden. Op 12 augustus bent geïnformeerd over de budgettaire gevolgen van het uitstellen van de invoeringsdatum naar 2026. In de politieke vierhoek van 16 augustus hebt u aangekondigd dat het nieuwe box 3-stelsel per 2025 niet inpasbaar is met andere afspraken uit het coalitieakkoord en de voorjaarsnota. De consequenties op IV-gebied van het uitstellen van de invoeringsdatum zijn op 23 augustus in een separate nota beschreven door het Directoraat-Generaal Belastingdienst (nota-nummer 2022-0000110327).

In deze nota delen wij de eerste inzichten van het onderzoek van Capgemini en leggen wij u (staatssecretaris Fiscaliteit en Belastingdienst) formeel het beslispunt voor om de invoering van het nieuwe box 3-stelsel met een jaar uit te stellen.

Beslispunten

Gaat u akkoord met het uitstellen van de invoering van het box 3-stelsel op basis van werkelijk rendement van het belastingjaar 2025 naar het belastingjaar 2026?

Kernpunten

- In het rapport van 10 november 2021 zijn de volgende randvoorwaarden vastgesteld voor een succesvolle implementatie per 2025:
  - Wetgeving is gereed in het 2e kwartaal 2022;
  - Het uitfaseren van Cool:Gen is gevorderd, hierbij gaat het niet om de uitfaseren van Cool:Gen als geheel maar specifiek over het fundament voor box 3;
  - Geen aanvullende (beleids-)initiatieven.
- In het aanvullende onderzoek van Capgemini wordt rekening gehouden met de actuele stand van alle zaken die van invloed zijn op het tijdpad

voor invoering van het nieuwe stelsel, zoals het wetgevend traject, de modernisering van het IV-landschap en de samenwerking met de ketenpartners, zoals banken en verzekeraars.

- Uit de eerste beelden van het onderzoek blijkt dat de volgende risico's zijn geconstateerd waardoor een succesvolle implementatie van een box 3-stelsel op basis van werkelijk rendement per belastingjaar 2025 zeer onwaarschijnlijk is.
    - Als gevolg van het Kerstarrest heeft de wetgeving 7 maanden vertraging opgelopen ten opzichte van de gevalideerde planning uit 2021. De kans op verdere uitloop is groot door de complexiteit van de wetswijziging en extra werk dat voortvloeit uit het Kerstarrest.
    - Het uitfaseren van Cool:Gen dat nodig is voor box 3 heeft vertraging opgelopen als gevolg van het Kerstarrest.
    - Het Kerstarrest heeft geresulteerd in aanvullende beleidsbesluiten en wetgeving zoals rechtsherstel, overbruggingswetgeving en dekkingsmaatregelen.
    - De besluitvorming over complexe wetgevingsvraagstukken zal niet volledig zijn afgerond op de nieuw gestelde deadline van 1 oktober. Dit brengt het risico met zich mee dat de specificaties voor de op te vragen gegevens bij ketenpartners niet tijdig gereed zijn. Zonder gegevensaanlevering door de ketenpartners beschikt de Belastingdienst niet over contra-informatie om toezicht uit te oefenen. Daarnaast kan de aangifte inkomstenbelasting zonder gegevensaanlevering niet worden vooringevuld waardoor een groter beroep wordt gedaan op het doenvermogen van burgers.
    - Daarnaast worden grote risico's onderkend waaronder de parallelle uitvoering van uitvoeringstoets en internetconsultatie gecombineerd met complexe wetgeving en de noodzakelijke groei van fiscale en IV-capaciteit in een zeer schaarse arbeidsmarkt.
- Het uitstellen van de invoeringsdatum heeft budgettaire gevolgen en consequenties op IV-gebied. Hierover bent u op 12 en 23 augustus geïnformeerd. De inschatting is dat door het uitstel de werkzaamheden voor het wetsvoorstel excessief lenen (zoals het nu voorligt in de Tweede Kamer), en vijf maatregelen uit het Belastingplan en de Voorjaarsnota conform eerder plan kunnen worden ingepast voor de geplande inwerkingtreding. Dit zijn: Fiscale Oudedagsreserve, Leegwaarderatio, Afbouw AHK, Geleidelijk afschaffen IACK en Pijnpunten belastingrente.
- Voor implementatie van het box 3-stelsel op basis van werkelijk rendement in de ICT-systemen van de Belastingdienst blijven randvoorwaarden gelden. Het maken van een inschatting of implementatie 1 januari 2026 kan worden gehaald kan pas gedaan worden na het opstellen van de diverse uitvoeringstoetsen, die worden gedaan nadat de wetgeving gereed is en bekend is wat gebouwd moet worden in de ICT-systemen. Uiteraard geldt dat er vervolgens geen nieuwe inslagen mogelijk zijn zonder aanpassing van de (dan bekende) IV-planning.
- De afgegeven planning voor het wetgevings- en implementatietraject uit de kamerbrief "Planning Box 3-stelsel op basis van werkelijk rendement per 2025" van 24 juni 2022 zal bij uitstel worden aangepast gebaseerd op een inwerkingtreding per 1 januari 2026.

Overbruggingswetgeving

- Het uitstel van de introductie van het nieuwe box 3-stelsel met een jaar betekent dat de Overbruggingswet box 3 een jaar langer van toepassing zal zijn.
- Deze verlenging van de overbruggingsperiode op zich brengt geen specifieke risico's met zich.
- Wel blijven effecten die nu al in beeld zijn voor de overbruggingsperiode dan een jaar langer in stand. Hierbij valt te denken aan:
    - Met de overbruggingswetgeving is nog steeds geen sprake van een ideaal box 3-stelsel en wordt – in lijn met het Kerstarrest en met het advies van de drie externe deskundigen – nog steeds gewerkt met forfaits, wel met inachtneming van de werkelijke vermogensmix.
    - Het werkelijke rendement van een individuele belastingplichtige kan in een belastingjaar afwijken van het forfaitair bepaalde rendement, waarover belasting wordt geheven.
    - In het bijzonder bij belastingplichtigen die met een laag risicoprofiel beleggen in laag renderende effecten, zoals obligaties, kan de toepassing van het forfaitaire rendement op overige bezittingen ertoe leiden dat bij hen een hoger rendement wordt verondersteld dan zij feitelijk hebben behaald. Met dit feitelijk lagere rendement kan geen rekening worden gehouden omdat aandelen (meestal met een hoger rendement) en obligaties samen in de rubriek "effecten" door ketenpartners worden gerenseigneerd. Op basis van de bestaande gegevensstromen kunnen obligaties daarom niet gesepareerd worden binnen de aangifterubriek "effecten". Het inrichten van nieuwe gegevensstromen is niet op korte termijn mogelijk.
    - Tevens blijft in situaties waarin een belastingplichtige naast vele beleggingen ook veel schulden heeft het vergrotingseffect van het heffingvrije vermogen in stand, waarover u met nota van 19 augustus en tijdens de bespreking op 23 augustus jl. bent geïnformeerd.

Proces en communicatie

- In de politieke vierhoek van woensdag 24 augustus staat het inkomstenkader op de agenda. De budgettaire gevolgen van het uitstellen van de inwerkingtreding naar 2026 is al in het inkomstenkader verwerkt.
- In de ministerraad van vrijdag 26 augustus neemt het kabinet formeel het besluit over de inwerkingtreding van het toekomstige box 3-stelsel als onderdeel van de augustusbrief. De augustusbrief is een intern document waarin alle afspraken voor Prinsjesdag zijn samengevat.
- Op 1 september wordt ter voorbereiding op het commissiedebat Belastingdienst van 7 september een Kamerbrief verzonden. In deze brief kan het besluit over de uitgestelde inwerkingtreding worden opgenomen. Hiermee voldoet u aan de toezegging om de Tweede Kamer halfjaarlijks te informeren over het tijdpad voor het stelsel werkelijk rendement.
- Op 23 augustus wordt met u (staatssecretaris Fiscaliteit en Belastingdienst) de planning en inhoud van verschillende brieven over box 3 in de komende periode besproken.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

Memo bpm bestelauto – 30-08-2022

- In het inkomstenkader is op dit moment opgenomen dat het afschaffen van de bpm-vrijstelling bestelauto ondernemer per 2025 wordt afgeschaft. Omdat de maatregel minder oplevert dat bij het coalitieakkoord werd gedacht, is er een budgettair gat van cumulatief € 554 mln. dat in beginsel binnen hetzelfde dossier moet worden opgelost.
- Het voorstel is om de budgettaire derving te dekken met een verhoging van het verlaagd tarief in de motorrijtuigenbelasting (mrb) voor bestelauto ondernemers vanaf 2025. Indien de bpm-vrijstelling per 2025 wordt afgeschaft, dan is de benodigde tariefstijging van het mrb-tarief bestelauto ondernemer 15% (gemiddeld € 78 per jaar voor een dieselbestelauto).
- Daarnaast is denkbaar om een ander invoeringsjaar te kiezen. Hierbij gelden twee afwegingen:
    - Invoering per 2024 is mogelijk. Om uitvoeringstechnische redenen raden we af, om de vrijstelling in de bpm voor bestelauto ondernemers al per 1 januari 2024 in 1 keer af te schaffen. De benodigde IV-inspanningen voor het inregelen van afbouw per 1 januari 2024 heeft namelijk gevolgen voor de implementatietermijn van andere dossiers, zoals uitstel van moderniserings- en vernieuwingstrajecten. Deze verdringingseffecten zijn veel minder het geval, wanneer de maatregel per 1 januari 2025 wordt ingevoerd.
    - Invoering per 2026 leidt tot een groter dekkingsprobleem, waardoor de mrb verder moet worden verhoogd. Dit loopt op van cumulatief (over de periode 2024-2030) € 554 mln. bij afschaffen in 2025 naar €1163 mln. bij afschaffen in 2026.
- Tabel 1 laat zien hoe de wisselwerking tussen ingangsjaar en dekking samenhangt. Het is belangrijk dat het besluit wordt opgenomen in het BP2023, zodat de Belastingdienst voldoende tijd heeft voor de benodigde systeemaanpassingen. Het afschaffen van de bpm-vrijstelling is bovendien een belangrijke klimaatmaatregel, die in 2030 een CO2-reductie van 0,7 Mton beoogt te realiseren.
- Een dieselbestelauto van een ondernemer heeft een voertuiggewicht van gemiddeld circa 1800 kg en betaalt in 2022 gemiddeld € 520 aan mrb. Ter referentie: Een particuliere dieselbestelauto betaalt in 2022 gemiddeld circa € 1500 per jaar aan mrb (inclusief dieseltoeslag) en een particuliere dieselpersonenauto gemiddeld € 1600 per jaar (inclusief dieseltoeslag en circa € 300 opcenten).

Tabel 1 – Overzicht budgettaire derving en lasteneffect dekkingsvoorstel mrb bestelauto

Variant	Budgettaire derving ten opzichte van startnota = te dekken bedrag (t/m 2030)	Voorstel dekking: verhoging mrb Bestelondernemer *Lastenstijging in € per ondernemer per jaar*		
		Tariefsverhoging per 2025	Dieselbestelauto	EV bestelauto (vanaf 2026, dan geen vrijstelling meer)
BPM-vrijstelling in 1x afschaffen 2025	€ 554 mln.	*15%*	€ 78	€ 90
BPM-vrijstelling in 1x afschaffen 2024	€ 409 mln.	12%	€ 62	€ 72
BPM-vrijstelling in 1x afschaffen 2026	€ 1163 mln.	32%*	€ 166	€ 192

* Merk op dat bij invoering ineens per 2026 en een verhoging met 32% het budgettaire gat cumulatief wel gedekt wordt, maar dat in de periode tot en met 2025 (kabinetsperiode) een tekort van ruim € 400 mln. blijft bestaan. Om het budgettaire gat tot en met 2025 te dekken is een verhoging met meer dan 100% nodig.

Bijlage

Tabel 2: Budgettaire opbrengst bpm-bestelauto (in mln. €)									
	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	cum.	struc.
Reeks coalitieakkoord									
Raming startnota	229	371	493	427	351	262	149	2281	149
Invoering ineens per 2025 met grondslag CO2-uitstoot									
Nieuwe raming		510	407	341	246	154	70	1728	-111
Derving (t.o.v. startnota)	-229	139	-86	-86	-105	-108	-79	-554[1]	-260
Dekking mrb-verhoging		80	91	94	97	100	100	563	115
Saldo derving - dekking	**-229**	**220**	**5**	**8**	**-8**	**-9**	**22**	**9**	**-145***
Invoering ineens per 2024 met grondslag CO2-uitstoot									
Nieuwe raming	379	385	368	319	230	139	53	1872	-114
Derving (t.o.v. startnota)	150	15	-125	-108	-122	-124	-96	-409	-263
Dekking mrb-verhoging		65	72	73	75	78	78	441	89
Saldo derving - dekking	**150**	**79**	**-53**	**-35**	**-47**	**-45**	**-17**	**31**	**-174**
Invoering ineens per 2026 met grondslag CO2-uitstoot									
Nieuwe raming			331	317	249	154	68	1119	-112
Derving (t.o.v. starnota)	-229	-371	-161	-110	-102	-109	-81	-1163	-261
Dekking mrb-verhoging		172	194	201	207	212	214	1201	245
Saldo derving - dekking	**-229**	**-199**	**33**	**91**	**105**	**104**	**133**	**38**	**-16**

[1] De reeksen worden in het inkomstenkader geboekt in prijzen van het jaar van invoering, dat vereist een actualisatie van de eerdere verstrekte cijfers die in prijspeil 2021 waren. Het eerder genoemde verschil tussen de reeks in de startnota en de huidige opbrengst van circa € 660 miljoen cumulatief is daarmee teruggelopen tot € 554 miljoen.

Memo budgettaire reeks en dekkingsopties bpm- bestelauto 1 september 2022

In dit memo worden de volgende vragen beantwoord:

1. Wat is nu ingeboekt in de augustusbrief?
2. Wat is de derving ten opzichte van de reeks in de startnota, wanneer de bpm-vrijstelling in drie stappen tussen 2024-2026 wordt afgebouwd?
3. Welke dekkingsopties zijn er?

1. Wat is nu ingeboekt in de augustusbrief?

- In de augustusbrief is ervan uitgegaan dat de bpm-vrijstelling in 1x per 2025 wordt afgeschaft. Voor de dekking is aangenomen dat het mrb-tarief voor bestelauto ondernemers in 2025 met 15% wordt verhoogd en in 2026 met nog eens 7% wordt verhoogd.
- De budgettaire reeksen worden in de augustusbrief alleen getoond voor de jaren 2024 tot en met 2027 en voor structureel.
- Om een andere vormgeving van de bpm-maatregel budgetneutraal te kunnen inpassen in de budgettaire plaat, is van belang dat cumulatief in de periode 2024-2027 het saldo **(+103 mln.)** ten opzichte van de startnota gelijk blijft.

Tabel 1: Budgettaire opbrengst bpm-bestelauto, zoals ingeboekt in augustusbrief (in mln. €, - = saldoverslechterend)

	2024	2025	2026	2027	Struc.	Cum. 2024-2027
Derving t.o.v. startnota, zoals ingeboekt in augustusbrief	-229	139	-86	-86	0	-262
Dekking mrb-verhoging, zoals ingeboekt in augustusbrief		80	140	144	0	364
Saldo derving - dekking	**-229**	**220**	**54**	**58**	**0**	**103**

2. Wat is de derving ten opzichte van de reeks in de augustusbrief, wanneer de bpm-vrijstelling in drie stappen tussen 2024-2026 wordt afgebouwd?

- Tabel 2 laat zien wat de budgettaire opbrengst is wanneer de bpm-vrijstelling toch in drie stappen (2024-2026) wordt afgeschaft. De grondslag is in deze variant nog steeds CO2-uitstoot.
- De eerste reeks laat zien wat er oorspronkelijk in het coalitieakkoord/startnota zat met een cumulatieve opbrengst van 1520 mln. euro (2024-2027).
- De tweede en derde reeks laat zien dat dit voorstel naar huidige inschattingen in totaal € 394 mln. minder oplevert dan bij het coalitieakkoord werd gedacht. Dit komt enerzijds doordat de raming verder is verfijnd en anderzijds om de ingroei van elektrische bestelauto's hoger is dan eerder gedacht.
- NB: de tabel laat zien dat de lagere opbrengst niet wordt veroorzaakt door de invoering ineens, maar door nieuwe inzichten met betrekking tot de raming. Bij invoering in drie stappen is de budgettaire derving groter: bij afbouw in 1 stap per 2025 is de derving 262 mln. (zie tabel 1).
- Om een gelijke opbrengst als in de augustusbrief te houden, moet voor cumulatief 497 mln. euro aan dekking gevonden worden.

Tabel 2: Aanvullende derving bij afbouw bpm-vrijstelling in drie stappen en het te dekken bedrag (in mln. €, - = saldoverslechterend)						
	2024	2025	2026	2027	Struc.	Cum. 2024-2027
Raming startnota	229	371	493	427	0	1520
Nieuwe raming – in drie stappen	197	263	345	320	0	1125
Derving t.o.v. startnota	-31	-108	-148	-107	0	-394
Te dekken bedrag (cumulatief 2024-2027)						+497
Saldo derving - dekking						**103**

3. Welke dekkingsopties zijn er?

- Uitgangspunt is dat de derving zo dicht mogelijk in het domein van de derving (bestelauto ondernemers) wordt opgevangen. In de augustusbrief is daarom het verhogen van het mrb tarief bestelauto ondernemers als dekkingsmaatregel opgenomen.
- In tabel 3 is de budgettaire reeks en maatvoering van het verhogen van het mrb tarief bestelauto ondernemers aangepast op basis van de nieuwe derving (afbouw bpm-vrijstelling in drie stappen).
- Daarnaast is in tabel 3 een overzicht gegeven van alternatieve dekkingsopties.

Tabel 3: dekkingsopties (in mln. €, - = saldoverslechterend)						
	2024	2025	2026	2027	Struc.	Cum. 2024-2027
Dekkingsmaatregel augustusbrief						
Verhoging tarief mrb bestelauto ondernemer (22,4% per 2024)	113	117	132	136	0	498
Alternatieve dekkingsopties binnen mobiliteitsdomein						
Accijnsverhoging (benzine, diesel en LPG 1,87% verhogen = 1,64 eurocent per liter benzine, 1,07 eurocent per liter diesel, 0,39 eurocent per liter LPG vanaf 2024)	125	125	125	125	0	500
Verhoging vliegbelasting (met € 5,15 per ticket vanaf 2024)	124	124	124	124	124	496
Alternatieve dekkingsopties gerelateerd aan ondernemers (niet uitputtend)						
Verlagen budget voor mkb-pakket van 500 mln. naar 375 mln. (bijv. minder extra budget MIA/EIA/Vamil)	125	125	125	125	125	500
Stelpost constructies fiscale	50	100	150	200	200	500

Ministerie van Financiën

HEDEN - TER BESLISSING (GRAAG REACTIE MORGEN VOOR 10:00)
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Fiscale Zaken
Directie Algemene
Fiscale Politiek

nota

Zesde beslisnota pakket Belastingplan 2023

Persoonsgegevens

Datum
5 september 2022

Notanummer
2022-0000217192

Bijlagen
geen

Aanleiding

In de augustusbesluitvorming is de coalitie akkoord gegaan met het aanpassen van de giftenaftrek om een ANBI-constructie tegen te gaan. Wij willen met deze nota u meenemen in de vormgeving van de maatregel en akkoord vragen om deze in deze vorm op te nemen in een nota van wijziging.

Financiële en economische belangen van de staat

Daarnaast willen we u graag een beslispunt voorleggen t.a.v. de invulling van de toezegging BP m.b.t. "invoeringstoets" voor aanbiedingsbrief Belastingplan 2023.

Voor de leesbaarheid is de nota in deze twee onderdelen verdeeld.

Onderdeel giftenaftrek

07.02.22
ja

Beslispunt 1: *vormgeving aftoppen giftenaftrek*

Gaat u akkoord met de vormgeving van de maatregel zoals hieronder uiteengezet?

Financiële en economische belangen van de staat

Mulk

Kern

- In de augustusbesluitvorming is de coalitie akkoord gegaan met het aanpassen van de giftenaftrek om een ANBI-constructie tegen te gaan.
- Er wordt daarom een plafond in de aftrek voor periodieke giften geïntroduceerd van € 250.000 per huishouden (met huishouden wordt hier belastingplichtige en partner bedoeld). Deze maatregel wordt opgenomen in een nota van wijziging op het Belastingplan 2023. Deze zal worden voorzien

van een uitvoeringstoets door de Belastingdienst, een wetgevingstoets van J&V en ter advisering aan de Raad van State worden voorgelegd. De inschatting is dat de maatregel uitvoerbaar is per 2023. Na afronding van de uitvoeringstoets zijn de precieze uitvoeringsgevolgen duidelijk.
- Met de maatregel worden de uitzonderlijk hoge periodieke giften beperkt, terwijl het wel aantrekkelijk blijft om - om legitieme redenen en met minder uitzonderlijke hoge bedragen - te schenken aan ANBI's. Bovendien kunnen hoge inkomens dan in veel mindere mate tot nul gereduceerd worden door een hoge giftenaftrek.
- Circa 140 huishoudens zullen worden geraakt door deze aftopping.

Financiële en economische belangen van de staat

Beslispunt 1: ontstaan en vormgeving
In het recent gepubliceerde IBO Vermogensverdeling is ingezoomd op een lijst opmerkelijke belastingconstructies die is opgesteld door experts binnen de Belastingdienst. Eén van die casussen ziet op zeer hoge giften aan een (zelf opgerichte) algemeen nut beogende instelling (ANBI). In dit IBO was dat aanleiding om fiches op te nemen om de giftenaftrek af te schaffen of de aftrek voor periodieke giften aanzienlijk te beperken. Dit IBO heeft de nodige aandacht in de media (o.a. NOS) gekregen en geleid tot schriftelijke Kamervragen van lid Inge van Dijk (CDA) over het bericht 'Vermogenden gebruiken eigen goede doelen als belastingconstructie'.

Ambtelijk FIN heeft naar aanleiding van dit IBO ook een nadere analyse verricht. Uit de aangiften 2019 en 2020 (de meest recente cijfers) blijkt dat het aantal extreem hoge periodieke giften is toegenomen en de daaruit volgende giftenaftrek weggestreept wordt tegen extreem hoge inkomens (variërend van 1 miljoen tot – zeer incidenteel - meer dan 100 miljoen per jaar).

Dit heeft geleid tot het voorstel om voor periodieke giften in de giftenaftrek een plafond in te voeren. Dit ziet er als volgt uit:
- Er wordt een plafond in de aftrek voor periodieke giften geïntroduceerd van € 250.000 per huishouden (belastingplichtige en partner). Dit is uitvoerbaar per 2023.
- Daarmee worden uitzonderlijk hoge periodieke giften beperkt. Bovendien is het dan niet meer mogelijk om extreem hoge inkomens volledig te verrekenen met de jaarlijkse gift.
- Er is sprake van circa 140 huishoudens die op dit moment met de periodieke gift per kalenderjaar uitkomen boven de aftopping van € 250.000. Dit betreft geregeld giften aan zelf opgerichte ANBI's.
- Het blijft mogelijk en fiscaal aantrekkelijk om periodieke giften te schenken aan ANBI's. Enkel deze 140 worden geraakt door het plafond.
- Dit voorstel wordt via een nota van wijziging in het Belastingplan 2023 opgenomen.

In de nota van wijziging zal de maatregel langs de volgende lijn gemotiveerd worden:
- Het stimuleren van geefgedrag is een van de Rijksbrede speerpunten van het filantropiebeleid. De giftenaftrek speelt daarbij een belangrijke rol en, in het bijzonder de periodieke gift, betrekt donateurs langdurig bij ANBI's en zorgt voor een vaste inkomensstroom voor deze ANBI's.

- Het volgt uit de aard van filantropie dat grote giften afkomstig zijn van vermogenden en dat – als zij gebruik maken van de giftenaftrek – het gebruik van de giftenaftrek scheef verdeeld is. Dit is legitiem, zolang het belang van de ANBI voorop staat en niet het privébelang.
- Het is echter opmerkelijk hoe hoog de giftenaftrek in sommige gevallen is en dat de giftenaftrek kan worden gebruikt om zeer hoge inkomens (grotendeels) van vermogenden onbelast te houden. Dit roept voor de wetgever de vraag op of de onbeperkte aftrek van periodieke giften wel maatschappelijk gewenst is.
- Bovendien blijkt uit het IBO dat giften boven de € 25 mln in bijna alle gevallen (94%) worden gedaan aan zelf opgerichte ANBI's. Er doen zich vervolgens opmerkelijke casussen voor waarbij aandelen in een eigen bv of een schilderij aan de zelf opgerichte ANBI geschonken worden waarbij het recht op inkomsten uit de aandelen (dividend) of het recht om het schilderij aan eigen muur op te hangen blijft toebehoren aan de schenker. Dit is moeilijk te handhaven en te controleren door de Belastingdienst en wringt met de gedachte achter de giftenaftrek dat men ten behoeve van het algemene nut (volledig) afstand doet van vermogen.
- Daarom wordt voorgesteld de aftrek van periodieke giften te maximeren.
- Daarmee wordt niet uitgesloten dat er later – in het kader van het IBO Vermogensverdeling en de taakstelling voor constructiebestrijding – meer maatregelen noodzakelijk zijn op dit vlak. De effecten van deze begrenzing zullen gemonitord worden. Deze maatregel is alvast een op korte termijn uitvoerbare optie.

Financiële en economische belangen van de staat

Financiële en economische belangen van de staat

Onderdeel passage invoeringstoets in aanbiedingsbrief BP23

Beslispunt 3: *Invulling toezegging BP2022 m.b.t. "invoeringstoets" voor aanbiedingsbrief Belastingplan 2023*

U heeft eerder ingestemd met het voorstel om in de aanbiedingsbrief voor het pakket Belastingplan 2023 een passage te wijden aan de invoeringstoets op enkele maatregelen uit het pakket Belastingplan 2022 van vorig jaar. U heeft tevens akkoord gegeven om op zes onderwerpen uit het Belastingplan 2022 een invoeringstoets te doen.

Bent u akkoord met onderstaande momenten waarop een invoeringstoets voor de ondergenoemde wetswijzigingen op zijn vroegst mogelijk is?

- Eerder is een selectie van zes onderwerpen uit het Belastingplan 2022 aan u voorgelegd waarop een invoeringstoets zal worden uitgevoerd. U hebt ingestemd met de selectie. Ook hebt u ermee ingestemd om de Tweede Kamer bij de aanbieding van het pakket Belastingplanpakket 2023 te informeren over deze selectie en over het moment waarop de toetsen kunnen worden aangeboden. In de nota is toegezegd dat u eind augustus nader geïnformeerd zou worden wanneer een invoeringstoets op de onderstaande onderwerpen op zijn vroegst mogelijk is, zodat u de Kamer kunt informeren. Wij adviseren u de Kamer te informeren over een invoeringstoets via de eerstvolgende 'stand van zakenbrief' nadat een toets gereed is.
- Na de toezegging om begin 2023 invoeringstoetsen aan de Tweede Kamer op te leveren over onderwerpen uit het pakket Belastingplan 2022 heeft de minister voor Rechtsbescherming (hierna: J&V) aan de Tweede Kamer gemeld dat een invoeringstoets niet altijd een jaar na inwerkingtreding mogelijk is. Hieronder is per onderwerp nader toegelicht wanneer de invoeringstoetsen afgerond zijn. Voor het bepalen wanneer een invoeringstoets kan plaatsvinden is relevant wanneer er inzichten te verwachten zijn over de implementatie, de beleving van de maatregel door de doelgroep en de uitvoering door de Belastingdienst in de vorm van signalen (hierna: 'signalen'). Daarnaast is de Belastingdienst dit jaar nog bezig met de ontwikkeling van de invoeringstoets langs de lerende aanpak van J&V. De eerste invoeringstoetsen zullen daarom in januari 2023 van start gaan volgens de nader vast te stellen werkwijze. Deze momenten zijn afgestemd met de betrokken lijn- en concerndirecties.
- Onderstaand treft u een overzicht aan waarin staat weergeven wanneer de invoeringstoetsen naar verwachting aan u opgeleverd worden. In de toelichting worden de vroegst mogelijke momenten verder onderbouwd. De Kamer wordt dan vervolgens over een invoeringstoets geïnformeerd in de eerstvolgende 'stand van zakenbrief' nadat een toets gereed is.
- Per maatregel wordt het moment van toetsen nader toegelicht.
- Voor alle genoemde onderwerpen geldt dat er sprake is van vroegsignalering. Concreet houdt dit in dat er mogelijk signalen zijn, die pas na het afronden van de invoeringstoets naar boven komen. Deze signalen vallen dan ook buiten het bereik van de invoeringstoets, maar kunnen vragen om een andersoortige analyse of opvolging.

Naam wijziging wet- en regelgeving	Vroegst mogelijke moment uitvoering invoeringstoets	Invoeringstoets afgerond en vastgesteld
Verhoging vrije ruimte werkkostenregeling i.v.m. de steunpakketten vanwege COVID-19	Q1 2023	April 2023
Verduidelijking dat de bpm is bedoeld voor motorrijtuigen die van	Q1 2023	April 2023

de weg gebruik maken		
Gerichte vrijstelling thuiswerkkosten	Q2 2023	Juli 2023
Wijzigingen eigenwoningregeling bij gezamenlijke aankoop en financiering van een eigen woning door fiscale partners en bij overlijden van een van de partners	Q2-Q4 2023	Januari 2024
Uitzondering fiscaal partnerbegrip voor toepassing inkomensafhankelijke combinatiekorting	Q3 2023	November 2023
Historisch tarief BPM	Q3 2023	November 2023

Verhoging vrije ruimte werkkostenregeling i.v.m. de steunpakketten vanwege COVID-19
Voor dit onderwerp wordt in Q1 2023 een invoeringstoets uitgevoerd. Deze wetswijziging betrof een codificatie van regelgeving voor het jaar 2021, die al in de praktijk is toegepast middels een beleidsbesluit. Signalen van de doelgroep kunnen voortvloeien uit de vragen die binnenkomen voorafgaand aan - of tijdens het indienen van de aangifte loonheffingen. De aangiften loonheffingen voor het relevante jaar 2021 zijn al ingediend. Omdat de invoeringstoets zich nu nog in de ontwikkelfase bevindt, kan op zijn vroegst in Q1 2023 een invoeringstoets worden gedaan. Naar verwachting worden de uitkomsten van deze invoeringstoets in april 2023 met u gedeeld.

Verduidelijking dat de BPM is bedoeld voor motorrijtuigen die van de weg gebruik maken
Voor dit onderwerp geldt ook dat een invoeringstoets wordt uitgevoerd in Q1 2023. Deze wetswijziging is direct na inwerkingtreding op 1 januari 2022 geeffectueerd binnen de uitvoering, waardoor een invoeringstoets feitelijk nu al uitgevoerd zou kunnen worden. De invoeringstoets wordt begin Q1 2023 uitgevoerd, wanneer de invoeringstoets ontwikkeld is. Burgers en bedrijven die vanaf inwerkingtreding van deze wetswijziging aangifte hebben gedaan van aangeschafte motorrijtuigen die van de weg gebruik maken, vormen de doelgroep die mogelijk signalen afgeven voor dit onderwerp. De uitkomsten van deze invoeringstoets worden naar verwachting in april 2023 met u gedeeld.

Gerichte vrijstelling thuiswerkkosten
Voor dit onderwerp is op zijn vroegst een invoeringstoets mogelijk in Q2 2023. De maatregel ziet op de werkkostenregeling. Het is de ervaring dat inhoudingsplichtigen voor dergelijke maatregelen pas na afloop van het kalenderjaar de balans opmaken en gebruik maken van de mogelijkheid van uitgestelde aangifte en afdracht tot uiterlijk 31 maart 2023. Dit houdt in dat er in Q1 2023 mogelijk meer signalen opkomen vanuit de doelgroep en de uitvoering. Signalen kunnen in Q2 2023 opgehaald worden, om vervolgens te worden aangewend als waardevolle input voor de invoeringstoets op dit onderwerp. De verwachting is dat u in juli 2023 over de uitkomsten van de invoeringstoets geïnformeerd wordt.

Wijzigingen eigenwoningregeling bij gezamenlijke aankoop en financiering van een woning door fiscale partner

Voor dit onderwerp zal op zijn vroegst gestart kunnen worden met de uitvoering van een invoeringstoets in Q2 2023 met een doorlooptijd tot en met Q4 2023. De Inkomensheffing kent een langer proces. De maatregel is in werking getreden per 1 januari 2022. Vanaf Q1 2023 is het mogelijk dat met het voorbereiden van en de start van de aangiftecampagne over 2022 signalen naar boven komen vanuit de uitvoering. In Q2 en Q3 2023 zullen mogelijk signalen van burgers en bedrijven naar boven komen naar aanleiding van de opgelegde voorlopige aanslagen, de ingediende aangiften en de opgelegde definitieve aanslagen. De verwachting is dat u in januari 2024 wordt geïnformeerd over de uitkomsten van de invoeringstoets.

Uitzondering fiscaal partnerbegrip voor toepassing inkomensafhankelijke combinatiekorting
Voor dit onderwerp kan op zijn vroegst een invoeringstoets worden uitgevoerd in Q3 2023. In dit tijdspad zal vroegsignalering mogelijk zijn, omdat de meeste signalen worden verwacht na het opleggen van de definitieve aanslagen 2022. Op dat moment zal de doelgroep nog het meest omvangrijk zijn, met inachtneming van het stapsgewijs kleiner worden van de doelgroep per 2025. Naar verwachting zal u in november 2023 geïnformeerd worden over de uitkomsten van deze invoeringstoets.

Historisch tarief BPM
Voor dit onderwerp zal op zijn vroegst een invoeringstoets kunnen worden uitgevoerd in Q3 2023. De wetswijziging is ingevoerd per 1 januari 2022, maar wordt voor het eerst toegepast met de tariefswijziging van 1 januari 2023. Als signalen worden afgegeven, dan kunnen deze eind Q1 en Q2 2023 inzichtelijk zijn. Naar verwachting zullen de uitkomsten van deze invoeringstoets met u worden gedeeld in november 2023.

Communicatie
Deze nota geeft geen aanleiding voor communicatie.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

TER INFORMATIE
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Verbruiksbelastingen, Douane en Internationale aang.

Persoonsgegevens

nota

Onderzoek verhogen vliegbelasting

Datum
13 september 2022

Notanummer
2022-0000227797

Bijlagen
Conceptrapport 'Effecten van een verhoging van de vliegbelasting'

17-09-22

Zie vraag pagina 3.

Aanleiding

- Door CE Delft is op verzoek van het ministerie van Financiën een impactanalyse uitgevoerd van de voorgenomen verhoging van de vliegbelasting per 1 januari 2023. Met deze nota informeren wij u over de uitkomsten van dit onderzoek.

Kernpunten

- Het eindrapport wordt op Prinsjesdag aangeboden aan de Kamer als bijlage bij de aanbiedingsbrief pakket BP23. Het bijgevoegde rapport is nog een conceptversie, maar is inhoudelijk afgerond.
- De vliegbelasting wordt verhoogd van €8,48 naar €26,43 per passagier, om tot een extra belastingopbrengst van €400 mln. per jaar te komen.
- De verhoging van de vliegbelasting zorgt volgens CE Delft voor een reductie in passagiers en vluchten op Nederlandse luchthavens van enkele procenten.
    - De reductie verschilt per soort passagiers en vluchten. De reductie is groter dan gemiddeld bij:
        - Regionale luchthavens
        - Passagiers met Nederland als vertrek- of aankomstland (niet transfer)
        - Europese bestemmingen
        - Budgetvliegmaatschappijen
    - Bijna de helft van de passagiers die niet meer via een Nederlandse luchthaven vliegt, wijkt uit naar een buitenlandse luchthaven.
- De afname van globale CO_2-emissies als gevolg van de verhoging ligt in 2030 tussen 0,20 en 0,36 Mton. Specifiek kijkend naar de Nederlandse luchtvaart ligt dit tussen een afname van 0,51 Mton tot een toename van 0,11 Mton (in een scenario dat vluchtenplafond Schiphol wordt bereikt, volgt een schuif naar meer transfer-passagiers en langere vluchten).

Toelichting

Uitkomsten conceptrapport CE Delft

- CE Delft heeft de effecten van het verhogen van de vliegbelasting bepaald met behulp van het AEOLUS-model van IenW.
- Allereerst is bepaald hoeveel het tarief moet worden verhoogd om €400 mln. per jaar aan extra belastinginkomsten te genereren. Daarbij is uitgegaan van een tarief dat past bij:

    - Een gemiddelde opbrengst van €400 mln. per jaar over de periode 2023-2025. Dit omdat er in 2023 nog een effect van COVID-19 op de luchtvaart wordt verwacht.
    - Een capaciteit van Schiphol van 500.000 vluchten per jaar, die tijdens coalitieakkoordonderhandelingen voorzien was. Een reductie van de capaciteit leidt in 2024 niet tot lagere belastingopbrengsten.
    - Gemiddelde economische groei. Hoe hoger de economische groei, hoe hoger de opbrengst.
- Het tarief uit AEOLUS is lager dan de €28,58 die opgenomen was in de beleids- en uitvoeringsbrief, dat gebaseerd was op een eigen berekening.
- Vervolgens heeft CE Delft effecten voor verschillende scenario's uitgerekend. De scenario's verschillen in economische ontwikkeling (WLO laag en hoog) en in voorgenomen beleid (capaciteit Schiphol 500.000 of 440.000 vluchten per jaar).
- Bij een knellende capaciteit levert hogere vliegbelasting slechts een verschuiving op naar transferpassagiers en vrachtvliegtuigen.
- Zie hieronder korte samenvatting van de resultaten:

Segment	Vraag naar luchtvaart kleiner dan beschikbare capaciteit	Vraag naar luchtvaart groter dan beschikbare capaciteit
Origin/Destination-reizigers	Neemt af *door hogere kosten*	Neemt beperkt af
Transfer-reiziger	Neemt beperkt af *door lagere frequenties*	Neemt beperkt toe *door afname schaarste*
Vracht	Geen	Neemt beperkt toe *door afname schaarste*

- Het aantal passagiers op Nederlandse luchthavens neemt in 2024 af met 2,0% tot 6,2%, en in 2030 met 1,3% tot 5,7% als gevolg van de verhoging van de vliegbelasting.
- Het aantal vluchten op Nederlandse luchthavens neemt in 2024 af met 1,2% tot 6,2%, en in 2030 met 1,0% tot 5,2% als gevolg van de verhoging van de vliegbelasting.
- Hierbij zijn grote verschillen tussen de luchthavens. Op Schiphol zal het aantal vluchten slechts met 0% tot 5,3% dalen in 2024, op regionale vliegvelden zal de daling 10,6% tot 10,7% zijn.
    - Dit komt door de transferpassagiers op Schiphol en het grote aantal korte-afstandsvluchten op regionale luchthavens.
    - Absoluut gezien is de daling in vluchten bij Schiphol in veel gevallen groter.
- Het effect op CO_2-emissies hangt af van de scope.
    - Binnen de Nederlandse luchtvaart is er in 2030 een afname van 0,51 Mton CO_2 tot een toename van 0,11 Mton CO_2.
        - Dit laatste treedt op bij een hoge economische groei en lage vluchtcapaciteit.
        - Er zijn dan relatief veel transferpassagiers voor intercontinentale vluchten, die veel CO_2 uitstoten.
    - De globale CO_2 emissies worden onder alle aannames gereduceerd, met een afname van 0,20 tot 0,36 Mton in 2030.
- De hub-functie van Schiphol zal iets toe- of afnemen, afhankelijk van of de capaciteit knelt.
- De richting van het effect van het verhogen van de vliegbelasting op Landing en Take-off (LTO) emissies is ambigu en verschilt afhankelijk van de aannames.

- De geluidsoverlast rond Schiphol neemt in de meeste scenario's af met enkele procenten.
- Het verhogen van de vliegbelasting zorgt voor een banenverlies in de luchtvaartsector tussen 1,2% en 5,9% in 2024, en tussen 1,0% en 5,2% in 2030.

Communicatie
Dit onderzoek wordt gepubliceerd als onderdeel van de Belastingplanstukken op Prinsjesdag. Over het onderzoek wordt daarom in de persvoorbereiding een Q&A opgenomen onder het onderwerp vliegbelasting.

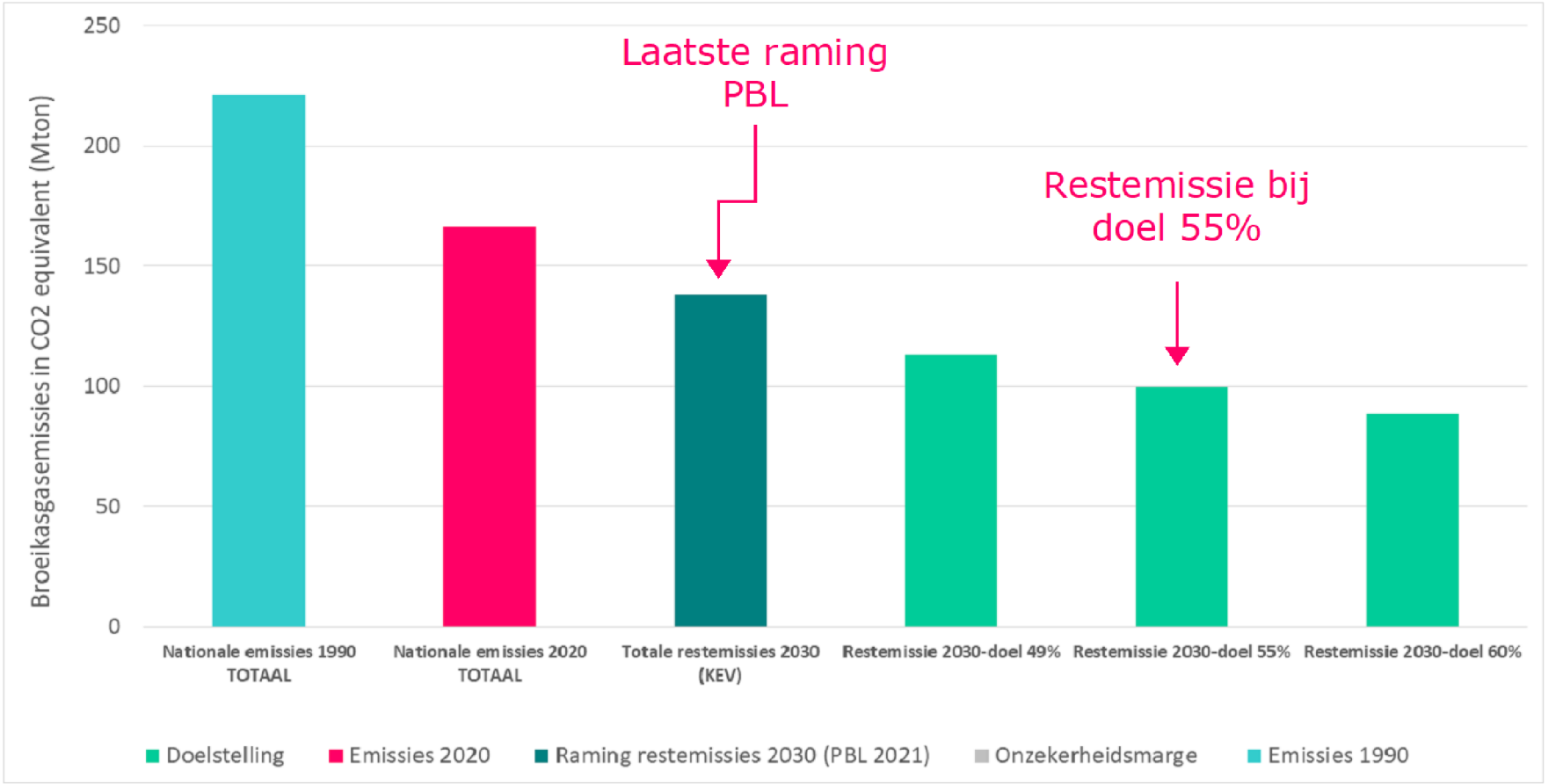
Politiek/bestuurlijke context
- Er zijn Kamervragen gesteld over de mogelijkheid om veelvliegers hogere vliegbelasting te laten betalen. Privacy- en uitvoeringstechnisch is dit lastig.
- Daarnaast zijn Kamervragen gesteld over het belasten van privéjets, wat uitvoeringstechnisch wederom lastig is.
- In de herziening van de Richtlijn energiebelastingen wordt voorgesteld om kerosine te belasten voor vluchten binnen de EU. Verder zijn er geen Europese plannen voor vliegbelasting.
- Minister Kaag heeft een brief ontvangen van de Duurzame Luchtvaarttafel met het verzoek om de €400 mln. opbrengst structureel te investeren in verduurzaming van luchtvaart.
- EasyJet en RyanAir zijn boos over de belastingverhoging, omdat transferpassagiers worden uitgesloten en omdat langere vluchten uit milieuoverwegingen zwaarder zouden moeten worden belast dan kortere.
- Duitsland heeft een progressieve vliegbelasting van €13 voor vluchten binnen Europa, €33 voor overige vluchten binnen 6000 km en €59 voor langere vluchten.
- België heeft momenteel geen vliegbelasting, al bericht de media sporadisch dat die er wel komt (geen officiële berichtgeving). De tarieven zouden €10 bedragen voor korte vluchten en €2-4 voor langere vluchten.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.



Overzicht klimaatbeleid en de rol van fiscale vergroening

Intro – overzicht nationale CO_2 emissies



Overzicht – CO_2-reductie Coalitieakkoord

Sector	CO_2-uitstoot 2030 (KEV21 basispad)	CO_2-reductie CA	Waarvan fiscale CA maatregelen
Industrie	42 Mton	5 – 6 Mton	4,6 – 5 Mton *
Elektriciteit	7 tot 13 Mton	0,5 – 2 Mton	0 Mton
Gebouwde omgeving	18 Mton	7 Mton	1,3 Mton
Mobiliteit	28 Mton	3 – 4 Mton	3,2 Mton
Landbouw	23 Mton	6 Mton	1 Mton
Sectoroverstijgend (EIA en MIA)	-	0,5 Mton	0,5 Mton

* Het CO_2-effect van de tariefaanpassingen in de hogere verbruiksschijven van de EB (0,5 Mton) is in het CA volledig toegekend aan de industrie, maar een deel zal naar verwachting worden gerealiseerd in de glastuinbouw. Het CO_2-effect voor de industrie is in het CA voor een groot deel toegekend aan de CO_2-heffing industrie. Dit effect wordt gerealiseerd in combinatie met andere maatregelen voor de industrie.

In sheet 7-10 wordt een overzicht gegeven van de fiscale instrumenten die ingezet kunnen worden t.b.v. de klimaatdoelstellingen.

Overzicht fiscale klimaatmaatregelen CA

Maatregel	CO_2 Laag	CO_2 Hoog	Invoeringsdatum
Lastenmaatregelen	*10,4 Mton*	*10,8 Mton*	-
Autobelastingen			
MRB Plus	2,5 Mton	2,5 Mton	2030
Afbouw bpm vrijstelling bestelauto ondernemers (nul in 2026) (uiterlijk BP23)	0,7 Mton	0,7 Mton	2024 - 2026
Energiebelasting – tariefsaanpassingen (uiterlijk BP23)	1,8 Mton	1,8 Mton	2023
Energiebelasting - structuuraanpassingen	1,1 Mton	1,5 Mton	
Afschaffen vrijstellingen voor metallurgische en mineralogische procedés			2025
Beperken inputvrijstelling WKK's			2025
Afschaffen verlaagd tarief glastuinbouw			2025
CO_2-heffing			
CO_2-heffing aan de marge aanscherpen (uiterlijk BP23)	4 Mton	4 Mton	2023
CO_2-minimumprijs introduceren	0 Mton	0 Mton	2023
Vliegbelasting (tarief verhogen, 400 mln.) (uiterlijk BP23)	-	-	2023
Overig			
Tarief onbelaste reiskostenvergoeding verhogen (-200 mln. 2024, -400 mln. >2024)	-0,2 Mton	-0,2 Mton	2024
Budget EIA (-50 mln.) en MIA (-30 mln.) verhogen	0,5 Mton	0,5 Mton	2025 (MIA) en 2024 (EIA)

ODE-tarieven

- **In aanvulling op de fiscale klimaatmaatregelen uit het CA, zit een stijging van de ODE-tarieven in het basispad. Daarnaast is in het CA afgesproken om de ODE en SDE budgettair te ontkoppelen.**

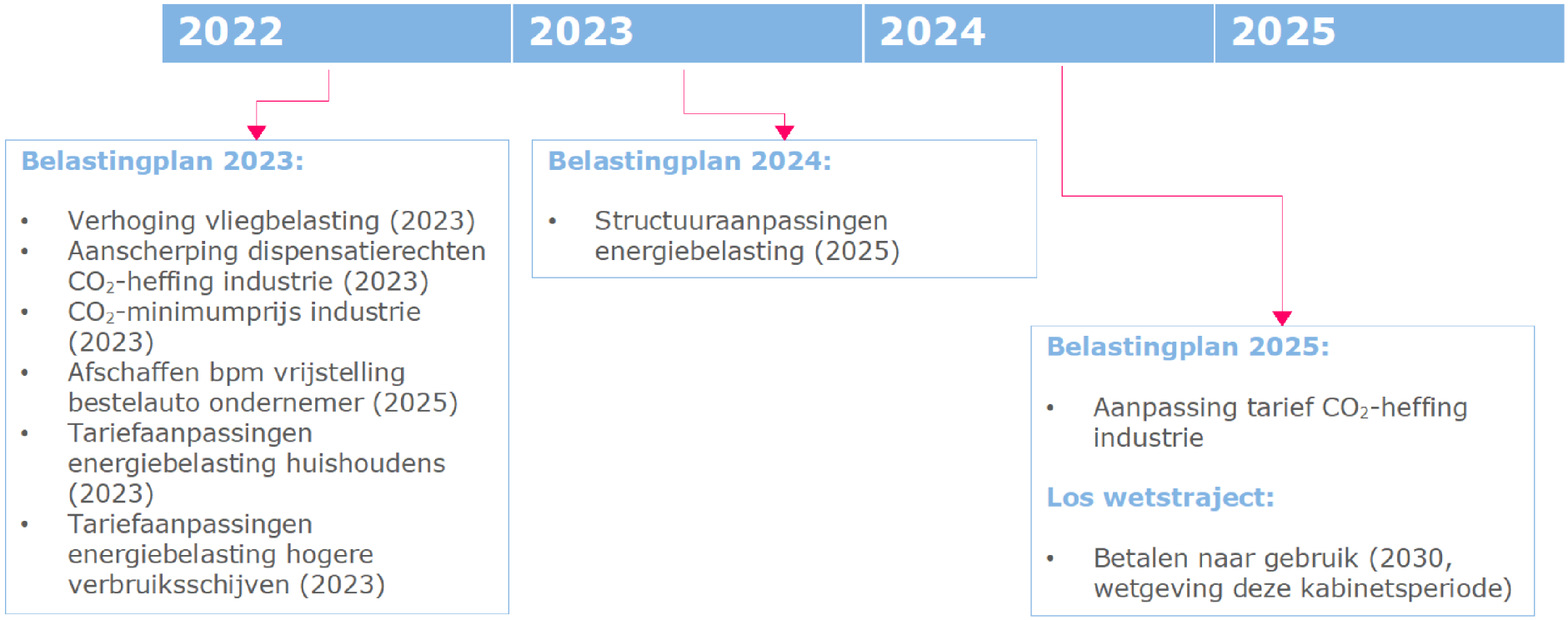
- **Het basispad van de ODE-tarieven wordt gevormd door:**
  - De ODE-tarieven zijn t/m 2022 wettelijk vastgelegd.
  - In het coalitieakkoord is afgesproken om de ODE en SDE++ budgetneutraal te ontkoppelen. De ODE-tarieven worden hierdoor niet meer afgestemd op de SDE++ kasuitgaven. Als door de hoge energieprijzen de SDE++ kasuitgaven lager zijn dan verwacht, dan heeft dit geen invloed (meer) op het bedrag dat met de ODE-tarieven moet worden opgehaald. En uiteraard werkt dit ook de andere kant op. Als de SDE++-kasuitgaven hoger liggen dan verwacht heeft dit ook geen effect op de ODE-tarieven.
  - In de begroting is voor de ODE een budgettaire taakstelling ingeboekt die volgt uit het budgetneutraal ontkoppelen. De ODE-tarieven zullen hierdoor richting 2030 stijgen.

- **Vanaf 2023 wordt de ODE geïntegreerd in de energiebelasting**
  - Met de ontkoppeling van de ODE en SDE++ vervalt de aparte functie van de ODE.
  - Vanaf 2023 wordt de ODE daarom geïntegreerd in de energiebelasting (oploop ODE-tarieven wordt verwerkt in de EB-tarieven)

Budgettaire reeks ODE	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Budgettaire taakstelling ODE (in mln. euro)	2906*	3068	3333	3494	3239	3224	3248	3527	3747

* Opbrengst ODE-tarieven 2022

Tijdlijn wetgeving fiscale klimaatmaatregelen CA



Overzicht fiscale klimaatmaatregelen - 1

	Soort belasting	Doel	Grondslag	Vrijstellingen/ uitzonderingen	Tarief	Verandering	Sector
Belasting van Personenauto's en Motorrijwielen (bpm)	Belasting bij aanschaf	• Verkoop emissievrije auto's stimuleren (personenauto's) • Opbrengst	• Personenauto: CO_2-uitstoot • Bestelauto: • Catalogusprijs	• Vrijstelling vaste voet voor emissievrije personenauto's (t/m 2024) • Bij import leeftijdskorting (afschrijving) • Teruggaafregelingen voor bijzondere voertuigen (o.a. ambulances, gehandicaptenvervoer)	• Personenauto: progressief tarief op basis van CO_2 • Bestelauto: • 37,7% van nettocatalogusprijs (voor benzine min 1283 euro, voor diesel plus 210 euro)	BP23: • Bpm vrijstelling bestelauto's voor ondernemers vervalt per 1-1-2025 • Grondslag wordt aangepast naar CO2-uitstoot per 1-1-205	Mobiliteit
Motorrijtuigen-belasting (mrb)	Belasting op bezit	• Opbrengst • Bezit emissievrije auto's stimuleren	• Gewicht en brandstof	• Vrijstellingen en kwarttarieven voor bijzondere voertuigen (o.a. campers, taxi's, etc.) • Korting voor elektrische auto's (t/m 2025)	• Tarieftabel op basis van gewicht, met fijnstoftoeslag en brandstoftoeslag	Vanaf 2030: omvorming naar betalen naar gebruik	Mobiliteit
Brandstofaccijnzen	Belasting op verbruik brandstof	• Beprijzen extern effect – zuinig omgaan met brandstof • Opbrengst	• Per 1.000 liter (benzine en diesel) • Per 1.000 kg (LPG en zware stookolie)	• Bunkeren (minerale oliën die worden gebruikt voor de aandrijving van schepen)	• Benzine (€ 823,71 (1-1-2022)) • diesel (€ 528,46 (1-1-2022)), LPG (€ 359,85 (1-1-2022)) • Zware stookolie (€ 38,86)	Niet voorzien	Mobiliteit
Bijtelling in de LH/IB	Belasting op gebruik	• Loon in natura belasten • Doel korting is stimulering emissievrije auto's	• Catalogusprijs	• Korting voor emissievrije auto's	• Regulier: 22% bijtelling • Korting EV (2022): 6-procentpunt (16%-bijtelling).	Korting loopt af per 1 januari 2026.	Mobiliteit

Overzicht fiscale klimaatmaatregelen - 2

Maatregel	Soort belasting	Doel	• Grondslag	Vrijstellingen/uitzonderingen	Tarief	Verandering	Sector
Energie-belasting (EB)	Verbruiks-belasting	• Opbrengst • Energiebesparing • Beprijzen uitstoot • Elektrificatie (nieuw per BP23)	• Levering van gas per M^3 • Levering van elektriciteit per kWh aan eindeverbruiker	Inputvrijstelling voor: • het opwekken van elektriciteit • WKK Vrijstelling voor: • Metallurgische processen (elektriciteit en aardgas) • Mineralogische processen (aardgas) • Chemische reductie en elektrolyse (elektriciteit) • Niet-energetisch verbruik (aardgas) • Doorlevering • Levering aan energieopslagfaciliteit Teruggaafregelingen voor: • Kerken en bepaalde non-profit organisaties Salderingsregeling (vrijstelling teruggeleverde stroom aan het net): • Wetsvoorstel voor afbouw en afschaffen (per 2030) is aangeboden aan de Tweede Kamer. Verlaagd tarief: • Glastuinbouw • Publieke laadpalen (loopt af per 2023) • Walstroom	• Kent een degressieve tariefstructuur met aparte tarieven voor gas en elektriciteit • Heffingskorting per aansluiting op het net	BP 23 • Tariefswijziging over periode 2023-2030 • Schijf gas-elektriciteit: Gas wordt zwaarder belast en elektriciteit wordt lichter belast BP24 gaat in per 1-1-2025 • Afschaffen vrijstellingen voor metallurgische en mineralogische procedés • Beperken inputvrijstelling WKK's • Afschaffen verlaagd tarief glastuinbouw Wetsvoorstel in de TK voor afbouw salderingsregeling per 2023	• Gebouwde omgeving • Landbouw • Industrie • Elektriciteits-sector • mobiliteit

1557635

00049

Overzicht fiscale klimaatmaatregelen - 3

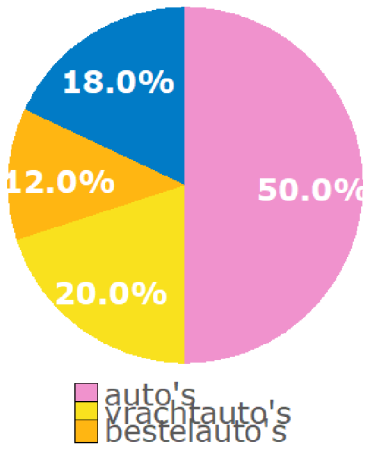
Maatregel	Soort belasting	Doel	Grondslag	Vrijstellingen/uitzonderingen	Tarief	Verandering	Sector
Opslag duurzame energie- en klimaattransitie (ODE)	Verbruiksbelasting	• Voormalig doel (tot dit jaar): Ter financiering van de SDE++	Hetzelfde als bij de EB	• Hetzelfde als bij de EB	Hetzelfde als bij de EB	BP2023: • Integratie in de EB (in 2023 tarief op 0, in 2024 volledig weg) • Oploop van de ODE-tarieven wordt per 1 januari 2023 verwerkt in de energiebelasting	• Hetzelfde als EB
Kolenbelasting	Verbruiksbelasting	• Opbrengst • Beprijzen kolenverbruik	Uitslag (tot verbruik) en invoer van kolen	• Kolen gebruikt voor elektriciteitsopwekking • Kolen voor duaal gebruik • Kolen gebruikt anders dan als brandstof *NB: daarmee is praktisch al het gebruik van kolen vrijgesteld*	€ 15,49 per 1000 kg kolen	Niet voorzien	• Elektriciteitssector • Industrie
Vliegbelasting	Ticketbelasting	• Beprijzen emissies bij vliegen • Opbrengst	Per vertrekkende passagier van Nederlandse luchthaven	• Transferpassagiers	€ 7,947	BP2023: Verhoging naar € 28,58 per 1 januari 2023	• Mobiliteit (let op: luchtvaartemissies tellen niet mee voor het nationale klimaatdoel)

Overzicht fiscale klimaatmaatregelen - 4

Maatregel	Soort belasting	Doel	Grondslag	Vrijstellingen/uitzonderingen	Tarief	Verandering	Sector
CO_2-heffing industrie	Belasting op emissies	• Borgen reductiedoel industrie • Industriële bedrijven prikkelen CO_2 te reduceren	CO_2-uitstoot boven de vrijgestelde uitstoot Belastingplichtigen: • de ETS- industrie • Afvalverbrandingsinstallaties • lachgasinstalaties	-	Lineair oplopend van € 52,62 in 2023 naar € 128,71 in 2030.	• BP23: • Beperken vrijstelling met 4,85 Mton CO_2 • BP25: • Aanscherping tarief (mogelijk vervroegen)	Industrie
CO_2-minimumprijs elektriciteit	Belasting op emissies	• Investeringszekerheid verduurzamingsinvesteringen	Uitstoot die gepaard gaat met elektriciteitsproductie in ETS-installaties	-	Oplopend van € 14,90 in 2022 naar € 31,90 vanaf 2030	• Dit jaar evaluatie van prijspad, in BP2024 mogelijk update.	Elektriciteits-sector
CO_2-minimumprijs industrie	Belasting op emissies	• Investeringszekerheid verduurzamingsinvesteringen	Zelfde grondslag als de CO_2-heffing	-	Oplopend van € 14,90 in 2022 naar € 31,90 vanaf 2030	• Dit jaar evaluatie van prijspad, in BP2024 mogelijk update.	Industrie
Carbon Border Adjustment Mechanism (CBAM)	Invoerbelasting op emissies	• Zorgen voor eerlijke toegang EU-markt en aanwakkeren CO_2 beprijzing buiten EU	Uitstoot bij productie in het buitenland van ingevoerde goederen	-	ETS-prijs, minus aantal vrije rechten op de EU-markt, minus in buitenland betaalde CO_2-prijs	• BP23: start pilot (enkel rapportage bij NEa) • 2026: begin heffing	Industrie

Mobiliteit - wegverkeer (reductie CA 3-4 Mton, waarvan 3,2 Mton fiscaal)

Uitstoot mobiliteit 2021 *



NB: Met name personen- en bestelauto's kennen een lange levensduur (personenauto gemiddeld 18 jaar), waardoor met name bij deze auto's het beleid erop gericht is om verduurzaming van wagenpark te versnellen. De levensduur van vrachtauto's is veel korter (meer kilometers in korte tijd).

Reductie door

1. Schoner wagenpark
2. Minder gereden km
3. Modaliteits-verandering

Instrumenten om CO_2 te reduceren

Nationaal: de fiscale maatregelen de belangrijkste knop:

- Brandstofaccijnzen: stimuleren om zuinig om te gaan met brandstof
- Bpm: sterke prikkel om een elektrische personenauto te kopen.
- Bpm wordt in het CA verbreed naar bestelauto's voor ondernemers, nu allen voor personen auto's
- Betalen naar gebruik (BNG): stimuleert minder km te rijden. Wordt per 2030 ingevoerd.
- MRB en bijtelling kennen een korting voor elektrische auto's t/m 2025 om elektrische auto's te stimuleren.
- CA maatregelen moeten 3,2 Mton reductie in 2030 opleveren (Bpm verbreden naar bestelauto's voor ondernemers en BNG).

De Europese CO_2-normen zijn daarnaast ook een belangrijke motor achter de verduurzaming van het wagenpark.

Tot slot is er een aanschafsubsidie voor elektrische auto's

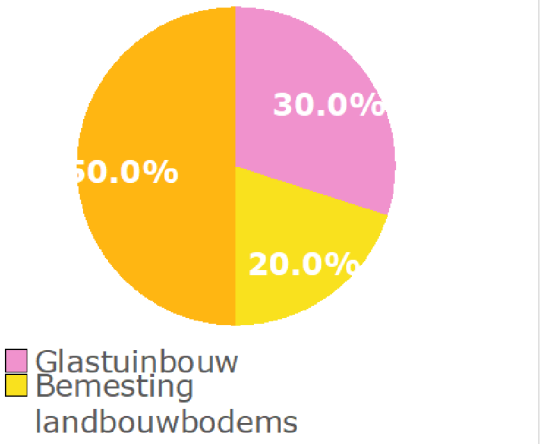
** De uitstoot van vliegverkeer en scheepvaart zijn hier buiten beschouwing gehouden. Reden is dat deze uitstoot niet of maar beperkt doorwerkt in de nationale doelen. Om de opwarming van de aarde te beperken is reductie in deze sectoren hard nodig aangezien de uitstoot substantieel is en groeit in de prognoses. In het Ff55-pakket zitten maatregelen gericht op de sectoren.*

1557635

00049

Landbouw (reductie CA 6 Mton (1 Mton GTB), waarvan 1 Mton fiscaal)

Uitstoot landbouw 2021



Reductie door

In glastuinbouw:
1. Andere soorten telen
2. Elektrificatie/ warmtenet

Veehouderij:
1. Technische aanpassingen stallen
2. Minder vee
3. Minder mest aanwenden op land

NB 1. Deel van emissie door bemesting landbouwbodems is ten behoeve van veehouderij.

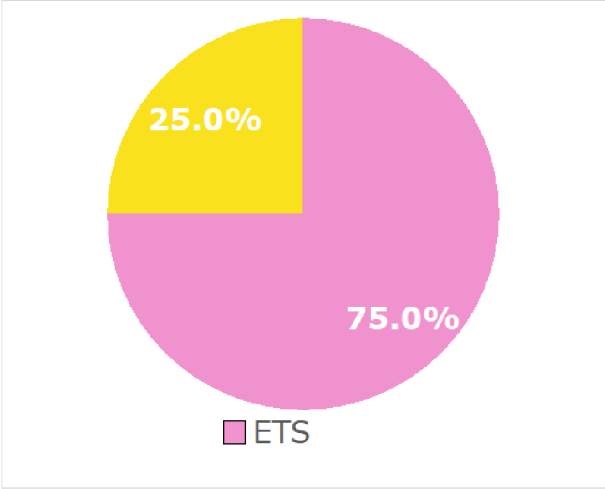
NB 2. Er is grote overlap tussen de milieudoelstellingen in de landbouwsector. Het stikstofpakket dient zo te worden vormgegeven dat ook de klimaatdoelen, doelen uit de kaderrichtlijnwater, etc. worden meegenomen.

Instrumenten om CO_2 te reduceren

- **De broeikasgasuitstoot in de veehouderij en akkerbouw wordt op dit moment niet beprijsd**
- **Ook in de glastuinbouw wordt de broeikasgasuitstoot momenteel vrijwel niet beprijsd, door vrijstellingen in de energiebelasting**
- In het CA zijn daarom een aantal aanpassingen in de energiebelasting afgesproken, die zorgen voor circa 1 Mton reductie in de glastuinbouw.
  - Tariefaanpassingen in de hogere verbruiksschijven
  - Afschaffen verlaagd tarief glastuinbouw
  - Beperken wkk-vrijstelling
- In het voorjaar is een Kamerbrief over een samenhangend beleidspakket gestuurd:
  - Borging via: 1) de EB-maatregelen uit het CA en 2) een nieuw uit te werken CO_2-sectorssysteem
  - Middelen uit Klimaatfonds voor investeringen in energiebesparing en benodigde energie-infrastructuur, opschaling duurzame energiedragers
  - Financiële ondersteuning via de SDE++, losse subsidieregelingen en de MIA/Vamil en EIA

Industrie (reductie CA 5 – 6 Mton, waarvan 4,6 – 5 Mton fiscaal)

Uitstoot industrie 2021



Reductie door

1. CCS
2. Elektrificatie
3. Waterstof
4. Proces-efficiëntie

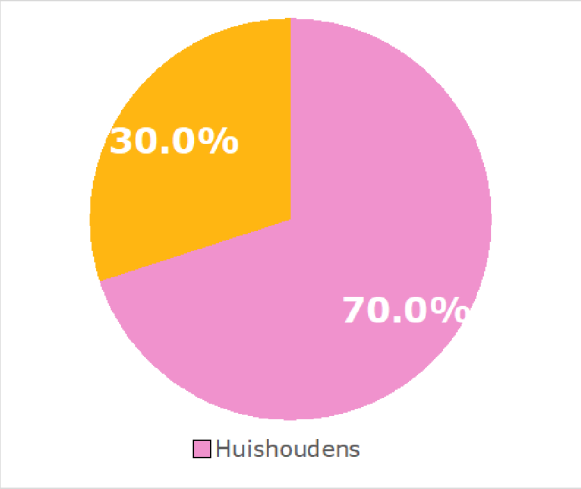
NB: Randvoorwaarde voor CO_2-reductie is dat er voldoende duurzame energiedragers en energie-infrastructuur beschikbaar zijn. In het CA is hier middels het Klimaatfonds geld voor gereserveerd.

Instrumenten om CO_2 te reduceren

- **De belangrijkste maatregelen voor de ETS-sectoren zijn:**
  - ETS: lange tijd lage prijs, vanaf 2021 sterk gestegen naar hoger niveau (circa 80 – 90 euro/ton CO_2).
  - CO_2-heffing industrie: borgt de reductieopgave voor de industrie.
  - In het CA is het industriedoel aangescherpt met 4 mton extra. In het BP23 wordt de grondslag van de CO_2-heffing aangescherpt. Tariefaanscherping volgt per 2025 (mogelijk 2024) n.a.v. PBL tariefstudie. Daarnaast wordt in het CA een minimum CO_2-prijs geïntroduceerd voor de industrie.
  - SDE++: subsidie gericht op de onrendabele top van technieken.
  - Klimaatfonds: in het fonds is geld gereserveerd voor de aanleg van infrastructuur.
- **Non-ETS kent een niet geborgd beleidspakket, de voornaamste maatregelen zijn:**
  - Energiebelasting (ETS en non-ETS). In het CA worden de tarieven op gas verhoogd en enkele vrijstellingen afgebouwd.
  - Energiebesparingsplicht: Norm om te investeren in maatregelen met een terugverdientijd die korter is dan 5 jaar. Handhaving van deze norm is een aandachtspunt. Deze norm wordt in het CA verder aangescherpt.
  - Er zijn meerder subsidieregelingen waar de non-ETS industrie gebruik van kan maken.

Gebouwde omgeving (reductie CA 7 Mton, waarvan 1,3 Mton fiscaal)

Uitstoot gebouwde omgeving 2021



NB: Onder de dienstensector valt ook maatschappelijk vastgoed, zoals scholen en zorginstellingen. De uitstoot van gebouwen van bedrijven buiten de dienstensector (zoals landbouw en industrie), worden toegerekend aan de uitstoot van die sector).

Reductie door

1. Energie-besparing (o.a. isolatie)
2. Duurzamere energie-bronnen: o.a. warmtenet, warmtepomp

Instrumenten om CO_2 te reduceren

- Voor de gebouwde omgeving is in het coalitieakkoord een uitgebreid extra pakket aan maatregelen afgesproken. De beoogde CO_2-reductie is 7 Mton in 2030, maar dit wordt naar verwachting niet gehaald.
- Het beleidspakket bestaat uit een combinatie van normeren, beprijzen en subsidiëren.
- Beprijzen: tariefschuif in de 1e schijf waardoor elektriciteit goedkoper wordt en aardgas duurder. Verduurzamingsopties (zoals een warmtepomp) worden hierdoor sneller rendabel (extra CO_2-reductie circa 1,3 Mton – volgens CA)
- Normeren: onder andere bijmengverplichting voor groen gas, energieprestatie-eisen voor nieuwbouw industrie (voor o.a. woningbouw gelden al strengere eisen) en een versnelling van de isolatienorm voor huurwoningen (in combinatie met afschaffen verhuurdersheffing)
- Subsidiëren: enerzijds gericht op individuele woningeigenaren met o.a. subsidies voor isolatie (nationaal isolatieprogramma) en (hybride) warmtepompen. Daarnaast kunnen bedrijven ook gebruiken maken van de SDE++ en wordt verduurzaming maatschappelijk vastgoed gesubsidieerd.

Elektriciteitssector (reductie CA 7-13 Mton, waarvan 0 Mton fiscaal)

Reductie door

1. Wind op zee en land
2. Zonne-energie groot- en kleinschalig
3. Kernenergie

NB: De uitstoot in de elektriciteitsmarkt is sterk afhankelijk van de ontwikkeling in de Noord-Europese energiemarkt.

Instrumenten om CO_2 te reduceren

- **De rol van beprijzing in de elektriciteitssector is beperkt.**
- Sinds dit jaar geldt er wel een minimum CO_2-prijs, die werkt als een nationale bodemprijs voor het ETS (alleen nationale heffing als ETS-prijs lager ligt).
- Dit biedt meer investeringszekerheid, maar de prijs is zo laag dat het geen additionele verduurzamingsprikkel biedt.
- In het verleden is kort sprake geweest van een kolenbelasting voor elektriciteitscentrales.
- Sinds een aantal jaren geldt weer een vrijstelling. Het afschaffen van de vrijstelling is juridisch risicovol, omdat het interfereert met het wettelijk verbod op kolen voor elektriciteitsproductie per 2030.
- De uitrol van duurzame elektriciteit is de afgelopen jaren vooral gestimuleerd met subsidies via onder andere de SDE++ en de salderingsregeling van de energiebelasting.
- De business case van duurzame elektriciteit is echter steeds gunstiger geworden, waardoor de salderingsregeling en de subsidies vanuit de SDE++ worden afgebouwd.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

TER INFORMATIE
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

nota

Nota: wijzigingen in het pakket BP2023

Fiscale Zaken
Directie Algemene
Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

Datum
14 september 2022

Notanummer
2022-0000227550

Bijlagen
3 + adviezen RvS

Aanleiding

Het advies van de Raad van State (RvS) voor het pakket Belastingplan 2023 is ontvangen. Voor de wetsvoorstellen CBAM en Delegatiebepaling geen invorderingsrente heeft de RvS het dictum a gegeven. Voor de andere wetsvoorstellen is een dictum b afgegeven. De adviezen vindt u bijgevoegd.

In de nota vragen wij u (stas FB) beslissingen te nemen over een aantal grote wetswijzigingen op basis van het advies. Ook bevat deze nota een aantal informatiepunten.

14.09.22

Akkoord

Beslispunt 1: Persoonsgegevens *RvS bellen voor spoedadvies nota van wijziging*

Wij adviseren u om vóór vrijdag 16 september 2022 Persoonsgegevens de RvS te bellen om aan te kondigen dat spoedadvies wordt gevraagd voor de eerste nota van wijziging op het pakket Belastingplan 2023.

- U kunt aangeven dat de planning van de nota van wijziging op dit moment als volgt is: na akkoord van de MR op 16 september worden de wetsvoorstellen in het pakket Belastingplan 2023 aan de RvS aangeboden voor het spoedadvies. Beoogd is om de nota van wijziging na ontvangst van het advies van de RvS op vrijdag 30 september aan de Tweede Kamer te versturen. Dit in verband met de inbrengdatum van maandag 5 oktober voor het verslag.
- U kunt aangeven dat u begrip heeft voor de korte adviseringstermijn van de RvS. Er wordt geprobeerd daarmee zoveel mogelijk rekening te houden door op ambtelijk niveau – vergelijkbaar met eerdere jaren – conceptversies van de nota van wijziging te delen met de RvS, zodat zij in een eerder stadium al mee kunnen lezen. Onder aan de streep wordt overigens alsnog veel van de RvS gevraagd.
- Op ambtelijk niveau heeft de RvS aangegeven dat het mogelijk niet haalbaar is om tijdig advies te geven, waardoor de nota van wijziging op 7 oktober ingediend zou worden. Dit zou wat ons betreft onwenselijk zijn, omdat de Tweede Kamer dan niet over alle wetgeving in het pakket Belastingplan 2023 beschikt voor de Algemene Financiële Beschouwingen. Daarom zouden we u willen meegeven om te overwegen vriendelijk te verzoeken of het toch mogelijk is het advies van de RvS op woensdag 28 september te ontvangen.
- In de eerste nota van wijziging komen de volgende onderwerpen aan bod:
  - Accijnsverlaging Caribisch Nederland

- Doelmatigheidsmarge afschaffen
- Werkkostenregeling
- Verhogen cijns mijnbouwheffing
- Aftoppen giftenaftrek

Beslispunt 2: *codificatie registratiedrempel KOR*

Akkoord

Bent u akkoord met het codificeren van de registratiedrempel via het wetsvoorstel KOR 2025 per 1 januari 2025 in plaats van via het wetsvoorstel Belastingplan 2023 per 1 januari 2023?

- De RvS adviseert de in een beleidsbesluit opgenomen registratiedrempel voor kleine btw-ondernemers te codificeren via het wetsvoorstel Belastingplan 2023, omdat het gebruik van de registratiedrempel vanaf 1 januari 2023 zal toenemen door de implementatie van het btw-nultarief op zonnepanelen.
- De registratiedrempel houdt in dat ondernemers met een jaaromzet van max. € 1.800 zich niet bij de Belastingdienst hoeven te registreren voor de btw.
- Wij adviseren u de registratiedrempel in de wet te codificeren via het wetsvoorstel 'implementatie Richtlijn kleineondernemersregeling' (inwerkingtreding op 1 januari 2025) en niet in het wetsvoorstel Belastingplan 2023. De registratiedrempel houdt direct verband met dat wetsvoorstel en een eerdere codificatie brengt geen wijziging teweeg in de rechtspositie van de ondernemer.

Aanvullende toelichting beslispunt 2

- Vooruitlopend op wetgeving is medio 2021 bij beleidsbesluit[1] een registratiedrempel geïntroduceerd voor zeer kleine Nederlandse ondernemers. Deze registratiedrempel is ingegaan op 1 januari 2020 en houdt in dat heel kleine ondernemers (jaaromzet max. € 1.800) zich niet hoeven aan te melden voor de toepassing van de KOR (Kleine-ondernemersregeling). Dit voorkomt voor deze ondernemers een administratieve last.
- Door introductie van het btw-nultarief voor zonnepanelen hebben de meeste zonnepaneelhouders straks geen btw-teruggaafbelang meer. In combinatie met de registratiedrempel zullen deze zonnepaneelhouders zich niet meer hoeven te registreren bij de Belastingdienst.
- Wij adviseren u de registratiedrempel te codificeren via het wetsvoorstel implementatie Richtlijn kleineondernemersregeling en niet in het wetsvoorstel Belastingplan 2023, omdat:
  - De registratiedrempel niet alleen wordt gebruikt door zonnepaneelhouders, maar ook door andere zeer kleine ondernemers. De registratiedrempel heeft daarmee een breder toepassingsbereik en past daarom beter in het wetsvoorstel implementatie Richtlijn kleineondernemersregeling dat geldt voor alle kleine ondernemers (zonnepaneelhouders, vrijwilligers, etc.).
  - Het wetsvoorstel implementatie Richtlijn kleineondernemersregeling is in een vergevorderd stadium en ligt al bij de RvS.
  - Het eerder codificeren van de registratiedrempel leidt tot inhoudelijke opsplitsing van het wetsvoorstel richtlijn implementatie kleineondernemersregeling. Dit komt een integrale kamerbehandeling niet ten goede.

[1] Besluit van 10 juni 2021 (Stcrt. 2021, 30899), na wijziging bij besluit van 13 juli 2021 (Stcrt. 2021, 36046).

- Een eerdere codificatie via het wetsvoorstel Belastingplan 2023 brengt geen wezenlijke wijziging in de rechtspositie van ondernemers met zich mee nu deze faciliteit al in een beleidsbesluit is opgenomen en ondernemers daaraan dus in rechte afdwingbaar vertrouwen kunnen ontlenen (zie ook de eerdere notitie, bijlage 1).

Beslispunt 3: *overgangsrecht aftopping 30%-regeling*

Akkoord

Gaat u akkoord met het vasthouden aan het in het wetsvoorstel opgenomen overgangsrecht voor het aftoppen van de 30%-regeling? Dat houdt in dat ingekomen werknemers bij wie de 30%-regeling in het laatste loontijdvak van december 2022 is toegepast per 2026 met aftopping van de 30%-regeling kunnen worden geconfronteerd, terwijl de aftopping op het moment van ontvangst van de 30%-beschikking nog niet bekend was.

- Na afstemming met EZK bent u akkoord gegaan met beslispunt 8 in de bijgevoegde vierde beslisnota Pakket Belastingplan 2023. In de in die nota genoemde overwegingen is in de tussentijds niets veranderd. De belangrijkste is dat beleidsmatig (en onze inschatting ook politiek) niet goed uit te leggen is waarom bij de thans voorgestelde aftoppingsmaatregel een ruimer overgangsrecht benodigd en gerechtvaardigd zou zijn dan bij de in 2019 doorgevoerde maatregel van verkorting van de looptijd.
- In de uitvoeringstoets bij deze aftoppingsmaatregel is een grote claim van ca. 280 fte opgenomen voor uitvoering van het voorgestelde overgangsrecht. Op basis van de ervaringen met het overgangsrecht bij de verkorting van de looptijd van de 30%-beschikking van acht naar vijf jaar verwacht de Belastingdienst veel bezwaar- en beroepsprocedures.
- In het advies van de Afdeling van de RvS wordt geadviseerd nader toe te lichten waarom de overgangsperiode twee jaar bedraagt en geen vier jaar en wordt gevraagd naar de toegepaste weging tussen de uitvoeringsproblemen van de Belastingdienst bij het overgangsrecht en het verlengen van het overgangsrecht.
- We hebben aan de MvT toegevoegd: *Per 1 januari 2019 is de looptijd van de 30%-regeling verkort van acht naar vijf jaar. De voorgestelde overgangsperiode van twee jaar sluit aan op de gehanteerde overgangsperiode bij die verkorting van de looptijd.*
- Behalve de beleidsmatige afweging zijn ook de budgettaire gevolgen van ruimer overgangsrecht relevant. Verruiming naar 4 jaar over betekent dat de opbrengst niet toereikend is voor dekking van de maatregelen herstel box 3. Deze opbrengst (samen met de opbrengst uit andere maatregelen) is daar wel voor bedoeld. Dit betekent dat elders budgettaire dekking moet worden gezocht.

Opbrengst in miljoenen euro's

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Huidig overgangsrecht	0	26	44	88	88	88
Overgangsrecht 4 jaar	0	26	44	61	79	88

Informatiepunten

Informatiepunt 1: *advies van onafhankelijke adviesorganen*

- Zowel het CPB als de ATR hebben aangegeven hun advies niet tijdig te kunnen leveren voor het pakket Belastingplan 2023 door de vele wijzigingen die zich hebben voorgedaan tijdens de augustusbesluitvorming.
- De ATR heeft aangegeven vanaf 21 september hun advies uit te kunnen brengen.
- Het CPB heeft aangegeven in de week van 26 september de certificering gereed te hebben voor zowel het pakket BP2023 als voor de nota van wijziging Belastingplan 2023.
- In het nader rapport wordt een wijziging medegedeeld over de tekstwijziging die ziet op de ATR.
- In de aanbiedingsbrief behorend bij het pakket Belastingplan 2023 worden de Kamers geïnformeerd dat zowel de certificering van het CPB als het advies van de ATR wordt nagezonden.
- Dit betekent dat de Tweede Kamer de adviezen voor aanvang van de Algemene Financiële Beschouwingen ontvangt, waarvoor ze – naast de behandeling van het pakket Belastingplan 2023 – het meest relevant zijn.

Informatiepunt 2: *Rapport BPM-vrijstelling*

- Het onderzoeksbureau Revnext heeft in opdracht van het ministerie van Financiën en het ministerie van IenW een effectenstudie gedaan van het afbouwen van de BPM-vrijstelling bestelauto ondernemer.
- De resultaten van de effectenstudie worden gerapporteerd en als bijlage meegezonden met de aanbiedingsbrief van het pakket Belastingplan 2023.

Informatiepunt 3: *afbouw zelfstandigenaftrek*

- Het wetsvoorstel Belastingplan 2023 voorziet in afbouw van de zelfstandigenaftrek in een aantal stappen tot € 900 in 2027. De toelichting vermeldt verder dat de startersaftrek ongewijzigd blijft op € 2.123.
- De Afdeling advisering van de RvS adviseert om in de toelichting nader in te gaan op het ongewijzigd laten van de startersaftrek en zo nodig het wetsvoorstel aan te passen.
- De Afdeling advisering van de RvS merkt op dat deze keuze niet wordt onderbouwd, terwijl daarbij vanuit de wens tot vereenvoudiging en tot het meer in balans brengen van het evenwicht tussen lasten op arbeid en lasten in de winstsfeer wel vraagtekens kunnen worden geplaatst. Daarnaast geeft de Afdeling advisering van de RvS aan dat met de afbouw van de zelfstandigenaftrek de verhouding tussen de zelfstandigenaftrek en de startersaftrek aanzienlijk wijzigt: waar de zelfstandigenaftrek in 2022 ongeveer drie keer zo hoog is als de startersaftrek, zal deze in 2027 minder dan de helft bedragen.
- Het wijzigen van het bedrag van de startersaftrek is een politieke keuze. Hierover zijn geen afspraken gemaakt in het coalitieakkoord en tijdens de augustusbesluitvorming. Besloten is om alleen de zelfstandigenaftrek versneld af te bouwen en verder te verlagen.
- Naar aanleiding van het advies van de Afdeling advisering van de RvS is het algemeen deel van de memorie van toelichting aangepast. Daar is het volgende aan toegevoegd:
  [De verhoging van de zelfstandigenaftrek voor starters, de zogenoemde startersaftrek, blijft overigens ongewijzigd (€ 2.123)], net zoals deze bij de wijzigingen van de zelfstandigenaftrek in het Belastingplan 2020 en het Belastingplan 2021 ongewijzigd bleef. Zoals aangegeven, wordt met de

afbouw van de zelfstandigenaftrek beoogd het verschil in fiscale behandeling tussen werknemers en zelfstandigen te verkleinen, terwijl het doel van de startersaftrek is het stimuleren van ondernemerschap en het bevorderen van de bereidheid om startersrisico te lopen. Gelet op dit doel heeft het kabinet ervoor gekozen om het bedrag van de startersaftrek vooralsnog ongewijzigd te laten. Hierbij wordt opgemerkt dat de fiscale ondernemersregelingen, waaronder de zelfstandigenaftrek en de startersaftrek, volgend jaar (2023) worden geëvalueerd. Deze evaluatie kan aanleiding geven om de startersaftrek, waaronder de verhouding tot de zelfstandigenaftrek, nader te bezien.

- Overigens bedraagt het budgettaire belang van de startersaftrek circa € 115 miljoen. Het met € 100 verlagen van de startersaftrek levert afgerond € 4 miljoen op (sleuteltabel). In 2027 bedraagt het budgettaire belang van de zelfstandigenaftrek circa € 270 miljoen.
- De Commissie Regulering van Werk (2020) adviseert de huidige ondernemersfaciliteiten (inclusief de mkb-winstvrijstelling) volgens een herkenbaar tijdpad spoedig af te bouwen. De startersaftrek valt daar ook onder.

Informatiepunt 4: *moment inwerkingtreding Wet minimum CO_2-prijs industrie*

- De Afdeling advisering van de RvS heeft enkele opmerkingen gemaakt bij de Wet minimum CO_2-prijs industrie (dictum b).
- De Afdeling doet hierbij de suggestie om de minimum CO_2-prijs industrie per 1-1-2024 te introduceren, op het moment dat de hoogte van de minimumprijs is geëvalueerd.
- Gegeven dat hierover in een eerder stadium is gesproken binnen het kabinet, zullen wij de introductie per 1-1-2023 nader onderbouwen richting de Afdeling.

Informatie punt 5: *vaststelling forfaitaire rendementspercentages achteraf in wetsvoorstel Overbruggingswet box 3*

- De RvS heeft in zijn advies voor de Overbruggingswetgeving voor box 3 twee punten bemerkt die extra aandacht behoeven. Daarnaast is ook nog gevraagd om inzicht te geven in de eerste ervaringen met de hersteloperatie. Dit hebben wij toegelicht in de MvT.
- Het eerste aandachtspunt ziet op het moment van vaststelling van de forfaitaire rendementspercentages voor banktegoeden en schulden. De vaststelling hiervan na afloop van het belastingjaar zou het onmogelijk maken voor belastingplichtigen om de belastingschuld vast te stellen op het moment dat deze ontstaat (1 januari). Dit zou invloed hebben op de rechtszekerheid. De RvS adviseert in de toelichting in te gaan op het vooraf vaststellen van de rendementspercentages en eventueel het voorstel aan te passen.
- Er is gekozen voor vaststelling van de forfaitaire rendementspercentages na afloop van het belastingjaar, omdat hier het werkelijke rendement beter mee benaderd wordt.
- Wij hebben de gekozen methodiek in een eerdere nota al aan u voorgelegd. Daarbij constateerden wij dat in onze ogen de rechtszekerheid niet in het geding is omdat de wijze van vaststellen van het forfait vooraf duidelijk kenbaar is en in de wet staat. Om deze reden zullen geen aanpassingen in het wetsvoorstel worden gemaakt. Wel zal de MvT op dit punt verder verduidelijkt worden.
- Uitgebreidere toelichting: in het wetsvoorstel Overbruggingswetgeving box 3 is bepaald dat de forfaitaire rendementspercentages voor banktegoeden en

schulden na afloop van het belastingjaar worden vastgesteld. Dit geschiedt op basis van het gemiddelde maandelijkse rentepercentage zoals gepubliceerd door De Nederlandsche Bank, waarbij de maand november dubbel wordt geteld. Hiermee wordt beoogd om het werkelijke rendement zo dicht mogelijk te benaderen. Daarnaast zijn de percentages die door De Nederlandsche Bank gepubliceerd worden openbaar, waarmee de rechtszekerheid van de belastingplichtige niet in het geding is. Ook in een stelsel op basis van werkelijk rendement is het inkomen wat in een bepaald jaar is behaald pas aan het einde van het jaar bekend. Er zullen daarom geen aanpassingen in het wetsvoorstel worden gemaakt. Wel zal een en ander verder toegelicht worden in de Memorie van Toelichting.

Informatiepunt 6: *hanteren anti-arbitragebepaling i.p.v. fraus legis*

- Zoals in informatiepunt 5 hierboven aangegeven, heeft de RvS in zijn advies voor de Overbruggingswet box 3 twee punten bemerkt die extra aandacht behoeven.
- Het tweede aandachtspunt ziet op het hanteren van een anti-arbitragebepaling in plaats van aansluiting bij het leerstuk fraus legis. Dit leidt tot omkering van de bewijslast en kent volgens de RvS meer risico's voor de belastingplichtigen. De RvS adviseert daarom om de voorgestelde bepaling opnieuw te bezien.
- Het hanteren van het leerstuk fraus legis om peildatumarbitrage te voorkomen is uitgebreid onderzocht. Hieruit bleek echter dat dit geen geschikt middel is, omdat er een substantiële bewijslast op de inspecteur rust. Hier zou de inspecteur slechts in zeer evidente gevallen aan kunnen voldoen, wat handhaving lastiger maakt. Daarnaast gaat van een anti-arbitragebepaling een zekere preventieve werking uit en geeft het meer duidelijkheid aan zowel de belastingplichtige als de Belastingdienst over wat als peildatumarbitrage kwalificeert.
- Wij hebben u hierover al beslispunten voorgelegd met een uitgebreide afweging van de voor- en nadelen. Om deze reden zullen geen aanpassingen in het wetsvoorstel worden gemaakt. Wel zal de MvT op dit punt verder verduidelijkt worden.
- Het leerstuk van fraus legis kent twee voorwaarden waaraan voldaan moet worden wil een beroep hierop slagen. Ten eerste moet de doorslaggevende reden voor het aangaan van de rechtshandeling zijn verijdeling van belastingheffing (subjectieve vereiste/motiefvereiste). Ten tweede moet de gekozen wijze van belastingverijdeling in strijd met doel en strekking van de wet zijn (objectieve vereiste/normvereiste). De substantiële bewijslast die hierdoor op de inspecteur rust maakt dat dit leerstuk in de praktijk niet eenvoudig is toe te passen. Dit maakt handhaving lastiger en ook voor belastingplichtigen is het leerstuk lastiger te begrijpen. Een anti-arbitragebepaling biedt daarentegen meer duidelijkheid en heeft een preventieve werking. Er zullen daarom geen aanpassingen in het wetsvoorstel worden gemaakt. Wel zal een en ander verder toegelicht worden in de MvT.

Communicatie

De communicatie rondom de nader rapporten van het pakket Belastingplan 2023 loopt mee in de algemene communicatie rondom Prinsjesdag.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

Aanbiedingsbrief pakket Belastingplan 2023

Datum
14 september 2022

Notanummer
2022-0000225880

Bijlagen
geen

15. 09. 22

Aanleiding

Het pakket Belastingplan 2023 wordt op Prinsjesdag aan de Tweede Kamer aangeboden met een brief. In deze aanbiedingsbrief wordt de voorgenomen wetgeving beschreven met enkele andere daarbij behorende boodschappen. Hierbij enkele beslispunten. Het eerste en vierde beslispunt zijn relevant voor stas TD. Alle beslis- en informatiepunten zijn relevant voor stas FB.

Beslispunten

Beslispunt 1: *aanbiedingsbrief (u beiden)*

Bent u akkoord met bijgaande aanbiedingsbrief?

Als u akkoord bent, wilt u dan de brief ondertekenen?

Beslispunt 2: *onderzoek massaalbezwaarprocedure (stas FB)*

Bent u ermee akkoord om de Tweede Kamer te informeren dat de onderzoeken naar deformalisering en de massaalbezwaarprocedure gezamenlijk worden opgepakt en dat voor het einde van het jaar de Kamer opnieuw wordt bericht over de voortgang van het onderzoek?

- Naar aanleiding van de recente massaalbezwaarprocedure box 3 heeft de Kamer met het aannemen van de motie Grinwis onder andere verzocht de wetswijziging per 1 januari 2016 van de massaalbezwaarprocedure te onderzoeken.[1]
- De massaalbezwaarprocedure kende voorheen een herziening van belastingaanslagen die op het moment van de **aanwijzing van massaal bezwaar** nog niet onherroepelijk waren. Belastingplichtigen die in deze groep vielen hoefden voor deze herziening (vermindering van de belastingaanslag) in beginsel geen bezwaar of verzoek in te dienen. De huidige massaalbezwaarprocedure heeft als uitgangspunt dat tijdig bezwaar moet worden gemaakt. Belastingplichtigen komen ook in aanmerking voor ambtshalve vermindering ingeval hun belastingaanslag op het moment **van het arrest** niet onherroepelijk vaststaat. Dit is dus een later meetmoment dan de aanwijzing van massaal bezwaar, zoals tot 2016 het geval was.

[1] Kamerstukken II 2021/22, 32140, nr. 114.

Daardoor komen veel minder belastingplichtigen die geen tijdig bezwaar hebben gemaakt in aanmerking voor een vermindering van de aanslag.

- Omdat in het gehele bestuursrecht geldt dat belanghebbenden tijdig bezwaar moeten maken tegen hun beschikking om een bepaald recht te behalen, wordt een terugkeer naar de massaalbezwaarprocedure van vóór 2016 niet wenselijk geacht.
- In het kader van de Fiscale verzamelwet 2024 bent u eerder geïnformeerd over het onderzoek om de gedeformaliseerde werkwijze van de Belastingdienst een wettelijke grondslag te bieden. U heeft destijds besloten om dit wetsvoorstel, wegens zijn geschatte omvang, los te koppelen van de Fiscale Verzamelwet 2024.
- Op dit moment is het onderzoek naar de juiste wettelijke grondslag en uitwerking voor de gedeformaliseerde werkwijze in volle gang. Hierbij zijn (praktische) rechtsbescherming voor de belastingplichtige en een goede uitvoering door de Belastingdienst de belangrijkste uitgangspunten. Eerdere (aanbevelingen uit) rapporten, zoals 'Burgers beter beschermd' van de Commissie Praktische Rechtsbescherming, worden hierbij in acht genomen.[2]
- Bepaalde denkrichtingen die bij het wetsvoorstel worden overwogen zullen ook in het kader van de massaalbezwaarprocedure in het voordeel zijn van de belastingplichtige. Bij deze denkrichtingen staat de aanslag namelijk langer niet onherroepelijk vast. Een voor de belastingplichtige gunstig arrest dat wordt gewezen tijdens die langere termijn dat de aanslag niet onherroepelijk vaststaat, heeft tot gevolg dat ook zijn aanslag overeenkomstig dat arrest kan worden verminderd. Met deze denkrichtingen worden stappen gezet om tegemoet te komen aan de wensen van de Kamer en de praktische rechtsbescherming van burgers te verbeteren. Voornoemde denkrichtingen dienen uiteraard op uitvoerbaarheid te worden getoetst.
- Het voornemen bestaat om voor het einde van het jaar de verschillende denkrichtingen voor een wettelijke grondslag voor de gedeformaliseerde werkwijze te consulteren. Gelijktijdig kan de Kamer per brief op deze internetconsultatie worden gewezen en de koppeling met de massaalbezwaarprocedure nader worden toegelicht. Via een informerende notitie zult u uiterlijk begin oktober op de hoogte worden gesteld van de huidige denkrichtingen.

Beslispunt 3: *onderzoek informatiebeschikking (stas FB)*

Bent u ermee akkoord om naar aanleiding van de toegenomen aandacht voor rechtsbescherming een nieuw onderzoek in te stellen naar de informatiebeschikking? Wij adviseren u akkoord te gaan en de Tweede Kamer daarover te informeren. Eerder is namelijk toegezegd in 2022 een internetconsultatie te starten op basis van eerder verricht onderzoek.

Akkoord

- De Wet Dezentjé (de informatiebeschikking) is in september 2016 geëvalueerd. In twee brieven aan de Kamer zijn met betrekking tot de geconstateerde knelpunten een drietal oplossingsrichtingen voorgesteld: (i) de informatiebeschikkingsprocedure verkorten door het schrappen van één feitelijke beroepsinstantie, (ii) beperking van de rechtsstrijd in de

[2] Dit rapport is geschreven door een door uw voorganger aangestelde adviescommissie en in 2021 aan de Kamer aangeboden. In het rapport wordt uitgebreid ingegaan hoe de praktische rechtsbescherming van burgers kan worden verbeterd.

informatiebeschikkingsprocedure (de rechtmatigheid van de omkering en verzwaring van de bewijslast zou daardoor alleen in de procedure tegen de aanslag ter discussie kunnen worden gesteld), en (iii) de administratie- en bewaarplicht niet langer onder het bereik van de informatiebeschikking laten vallen. In die brieven is een wetsvoorstel tot wijziging van de informatiebeschikking aangekondigd.[3]

- Wegens capaciteitsredenen en prioritering is het initiële beoogde wetstraject niet gehaald. Aan de Kamer is daarna toegezegd dat in 2022 een internetconsultatie zou worden gestart.[4]
- Mede in het licht van de maatschappelijke en politieke ontwikkelingen naar aanleiding van de toeslagenaffaire en FSV is opnieuw bekeken in hoeverre de in 2018 opgestelde oplossingsrichtingen nog passend zijn per 2022. In de fiscale beleids- en uitvoeringagenda van 3 juni jl. is van deze herbeoordeling ook melding gemaakt.
- De uitkomst van de herbeoordeling is dat het inmiddels gedateerde evaluatierapport onvoldoende basis biedt om de informatiebeschikkingsprocedure op dit moment te wijzigen. Om deze reden wordt aan u voorgesteld nu eerst een nieuw onderzoek te laten plaatsvinden naar de benodigde wetswijzigingen.
- Het idee is dat de Belastingdienst een kwantitatief onderzoek gaat verrichten (denk aan vragen als hoe vaak wordt een informatiebeschikking opgelegd, hoe vaak wordt bezwaar aangetekend en hoe lang duren die procedures, een en ander onder voorbehoud van de beschikbaarheid van die cijfers bij de Belastingdienst) en er gelijktijdig een kwalitatief onderzoek wordt verricht. Bij dat kwalitatief onderzoek kunnen ook externe partijen worden betrokken.
- Tijdens uw werkbezoek aan MKB op 13 juni jl. is door medewerkers van controle aan u te kennen gegeven dat er knelpunten zijn met de informatiebeschikking, waaronder dat adviseurs veel mogelijkheden hebben om te vertragen. De geluiden uit de uitvoering zullen worden meegenomen in het onderzoek. DGFZ en DGBD zullen, als u instemt met een onderzoek, de komende periode gezamenlijk een onderzoeksopzet uitwerken. Bekeken wordt dan ook of het onderzoek (deels) extern wordt belegd. We zullen u in de eerste week van februari 2023 nader informeren over de onderzoeksopzet en de planning.

Beslispunt 4: *wetsvoorstel Wet gegevensverwerking Belastingdienst, Toeslagen en Douane (u beiden)*

Bent u ermee akkoord om aan te kondigen dat de Tweede Kamer over het wetsvoorstel Wet gegevensverwerking Belastingdienst, Toeslagen en Douane in december nader geïnformeerd zal worden?

- Het wetsvoorstel is sinds 2018 in voorbereiding. Laatstelijk is richting de Kamer gecommuniceerd dat het wetsvoorstel naar verwachting in het tweede kwartaal van 2023 wordt ingediend.
- De planning is meermaals aangepast, wat enerzijds verband houdt met het feit dat de aard en omvang van de materie erg lastig zijn en anderzijds met het gegeven dat deze complexe materie een maatschappelijk speelveld raakt dat veranderlijk is.

[3] *Kamerstukken II* 2017/18, 33 772, nr. 3 (aanbiedingsbrief bij de beantwoording van de tweede set Kamervragen). Zie ook *Kamerstukken II* 2018/19, 33 772, nr. 5 (verslag van een schriftelijk overleg).
[4] *Kamerstukken II* 2021/22, 32 140, nr. 119, bijlage en *Kamerstukken I* 2021/22, 32 140, nr. M, bijlage.

- Gedurende het wetstraject zijn (mede ingegeven door de ontvlechting, maatschappelijke ontwikkelingen, en adviezen en uitspraken van bijvoorbeeld de Autoriteit Persoonsgegevens en de Hoge Raad) bovendien nieuwe inzichten ontstaan.
- Het wetstraject heeft verder geresulteerd in verschillende vraagstukken die raken aan de fundamenten van het wetsvoorstel.
- Tegen de achtergrond van deze ontwikkelingen zullen wij u – separaat van de nota van DGBD over TSV - nader informeren over het wetstraject tot nu toe. U wordt in ieder geval geïnformeerd over de verschillende verwerkingen waarvoor al conceptbepalingen zijn opgesteld, de verwerkingen ten aanzien waarvan is geconstateerd dat daar een afdoende grondslag voor is, de fundamentele vraagstukken die op tafel liggen en de herinrichting van de projectstructuur.
- In de aanbiedingsbrief is opgenomen dat de Tweede Kamer in december verder wordt geïnformeerd over de voortgang van het wetsvoorstel.

Beslispunt 5: *passage EIA/MIA in aanbiedingsbrief*

In de augustusbesluitvorming is afgesproken om het budget voor de Energie-investeringsaftrek (EIA) en Milieu-investeringsaftrek (MIA) met 150 mln. per jaar te verhogen. Een voorstel voor deze verdeling wordt in een separate notitie aan u voorgelegd. Bent u akkoord om, na uw besluit over de verdeling van het budget tussen de EIA en MIA, hierover een passage op te nemen in de aanbiedingsbrief?

Informatiepunt 1: *Publicatie Effectenonderzoek energiebelasting*

- Het eindrapport voor het effectenonderzoek Belastingplan 2023 van Trinomics wordt als bijlage meegezonden met de aanbiedingsbrief voor het pakket Belastingplan 2023.
- Naar aanleiding van het BWO over de maatregelen voor de hogere verbruiksschijven in de energiebelasting in het voorjaar is dit onderzoek gestart naar de gecombineerde effecten van de energiebelasting en de aanscherping van de CO_2-heffing industrie. Het eindrapport is middels een klankbordgroep met ambtelijk LNV, EZK, BZK en FIN afgestemd.
- Op 10 augustus 2022 hebben we u geïnformeerd over de inhoud van het conceptrapport ten behoeve van de augustusbesluitvorming. U vroeg terugkoppeling van het eindrapport.
- De belangrijkste conclusies van het onderzoek luiden als volgt:
    - De energieprijzen liggen de komende jaren fors hoger. Aandeel in totale bedrijfskosten is gemiddeld beperkt, maar forse uitschieters zijn zichtbaar (o.a. glastuinbouw). De extreme prijsstijgingen zijn waarschijnlijk tijdelijk en ebben richting 2030 weg.
    - De hogere energieprijzen hebben een veel groter effect op de bedrijfskosten dan de fiscale klimaatmaatregelen.
    - Het effect van de aanscherping van de CO_2-heffing is beperkt, aangezien de ETS-prijs hoog ligt.
    - De verandering in lasten ten gevolge van de tariefaanpassingen verschillen sterk per sector, afhankelijk van de verhouding gas- en elektriciteitsverbruik en in de volumes energieverbruik.
    - De CO_2-reductie ten gevolge van de gecombineerde maatregelen is 0,2-0,4 Mton in de geselecteerde sectoren bij de gekozen variant A+. In dit onderzoek zijn 10 sectoren meegenomen die gezamenlijk

verantwoordelijk zijn 54% van het belaste elektriciteitsverbruik en 72% van het belaste gasverbruik; effecten zijn niet geëxtrapoleerd naar het gehele bedrijfsleven.
    - Er zijn technische mogelijkheden om sneller te verduurzamen. Het handelingsperspectief hangt sterk af van de beschikbare infrastructuur en mogelijkheid om de meerkosten door te berekenen. Met aanvullend beleid worden meer verduurzamingsopties rendabel. Verschillende nationale en Europese instrumenten verbeteren het handelingsperspectief van Nederlandse bedrijven, zoals subsidies of EU-maatregelen die een gelijker speelveld bevorderen.
    - De fiscale maatregelen lijken in de onderzochte sectoren alleen de weglekrisico's in de basischemie en glastuinbouw te verhogen.
- EZK heeft gelijktijdig met 6 bedrijven een speelveldtoets uitgevoerd met onderzoeksbureau Strategy&. Dit onderzoek wordt na Prinsjesdag opgeleverd.

Financiële en economische belangen van de Staat

Financiële en economische belangen van de Staat

Communicatie
De communicatie voor de aanbiedingsbrief loopt mee in de bredere communicatie rondom Prinsjesdag.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.