
Vergaderjaar 2023-2024

36 418 Wijziging van enkele belastingwetten en enige andere wetten (Belastingplan 2024)

F **NOTA NAAR AANLEIDING VAN HET TWEEDE VERSLAG**

Ontvangen 1 december 2023

1. Inleiding

Het kabinet heeft met interesse kennisgenomen van de vragen en opmerkingen van de leden van de fracties van BBB, PvdA-GL, VVD, D66, CDA, Volt en 50PLUS.

Het lid van de fractie van 50PLUS heeft een aantal vragen gesteld over de ontwikkeling van de tarieven en inkomensafhankelijke heffingskortingen in de inkomstenbelasting in de periode 2001 tot heden, de samenstelling van de groep AOW-gerechtigden, de opbrengst van de 'bosbelasting', de ontwikkeling van het budgettaire belang van de arbeidskorting en ouderenkorting ten opzichte van diverse benchmarks, het effect van een tariefverlaging in de eerste schijf in combinatie met afschaffen van de arbeidskorting en de mogelijkheid om uitgaven van het toekomstige kabinet te dekken door het niet indexeren van schijfgrenzen. Ik ben genoodzaakt om voor de beantwoording van een aantal van deze vragen iets meer tijd te nemen. Mijn streven is om de beantwoording van de resterende vragen voor de plenaire behandeling aan uw Kamer te doen toekomen.

Hierna wordt bij de beantwoording van de vragen zo veel mogelijk de volgorde van het verslag aangehouden, met dien verstande dat gelijklopende of in elkaars verlengde liggende vragen tezamen zijn beantwoord.

De leden van de fractie van de BBB vragen of het kabinet bereid is om fiscale wetsvoorstellen zoveel mogelijk te spreiden over het jaar. Daarnaast vragen zij of de regering bereid is om een fiscale wetgevingskalender voor meerdere jaren vast te stellen.

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 geruime tijd terecht aandacht voor.

Zoals aangegeven in de memorie van toelichting bij het wetsvoorstel Belastingplan, 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 als zelfstandig wetsvoorstel met een eigen regulier wetgevingstraject in het voorjaar wordt ingediend.
3. Fiscale wetgeving opnemen 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 arrest zo snel mogelijk te repareren.
 - Het is voor de uitvoering van belang dat de betreffende wetgeving tijdig is aangenomen door beide Kamers zodat het op een bepaald moment uitgevoerd kan worden.
 - Het is noodzakelijk dat een urgent probleem opgelost wordt.

Deze uitgangspunten zijn ook bij de planning van de fiscale wetgeving uit het coalitieakkoord gehanteerd. Bij de start van het kabinet zijn de diverse wetsvoorstellen over meerdere jaren verspreid. Dit is overzichtelijk terug te vinden in bijlage 1 bij de Fiscale beleids- en uitvoeringsagenda.¹

2. Aangenomen amendementen

De leden van de fractie van de BBB vragen wat de gevolgen voor de administratieve lasten en uitvoeringskosten zijn indien vanaf de tweede 20-maandsperiode wordt overgestapt naar de ETK-regeling.

Ook in de bestaande situatie is het mogelijk om te kiezen tussen het gebruik van de 30% regeling of de ETK-regeling. Deze keuze is aan de inhoudingsplichtige en moet ter zake van het eerste loontijdvak van ieder kalenderjaar waarin de werknemer aan die voorwaarden voldoet een keuze maken. Bij gebruik van de ETK-regeling beoordeelt de Belastingdienst achteraf bij een eventueel boekenonderzoek of de werkgever hierin de juiste keuzes heeft gemaakt. Dit kan tot meer discussie leiden over wat exact de werkelijke kosten zijn die onbelast kunnen worden vergoed op basis van de ETK-regeling. Kort gezegd: 'er moeten bij keuze voor de ETK-regeling in sommige gevallen, door werkgever en Belastingdienst meer bonnetjes nagelopen worden'. In de uitvoeringstoets op het aangenomen amendement zullen de nadere uitvoeringsgevolgen in kaart worden gebracht. De keuze die gemaakt wordt, zal hier invloed op hebben en op de administratieve lasten. Over het algemeen zal naar

¹ Kamerstukken II 2021/22, 32140 nr. 119, bijlage 1.

verwachting de grootste groep belastingplichtigen in 2024 gebruik kunnen maken van de 30%-vergoeding. Naar verwachting kan in beperkte gevallen de situatie ontstaan dat al in 2024 een lager percentage bij een werknemer van toepassing is. Naar verwachting zullen softwareleveranciers in 2024 nog niet altijd in staat zijn om een ander percentage dan 30% toe te passen. Indien achteraf wordt vastgesteld dat een te hoge vergoeding is vastgesteld, zal dit hersteld moeten worden via correctieberichten.

De leden van de fractie van de BBB vragen of ik mogelijkheden zie om de 30%-regeling inhoudelijk aan te passen en om daar, parallel aan de binnenkort te starten evaluatie, over in overleg wil treden met EZK en daarbij ook het bedrijfsleven te betrekken.

De meest recente evaluatie van de 30%-regeling is afgerond in 2017. Uit die evaluatie blijkt dat de regeling doeltreffend is om ons vestigingsklimaat aantrekkelijk en competitief te houden. Deze evaluatie was voor het kabinet wel aanleiding om de 30%-regeling op een tweetal punten te versoberen; een verkorting van de looptijd van 8 jaar naar 5 jaar en een aftopping van het loon waarover de 30%-vergoeding mag worden berekend op de WNT-norm, waarvan de laatste overigens nog van kracht moet worden per 2024. Het kabinet had het voornemen om geen verdere voorstellen te doen tot de volgende evaluatie. Wel heeft het kabinet besloten de volgende evaluatie naar voren te halen door deze al in 2024 te starten, conform de motie Alkaya². Door het amendement Omtzigt c.s. is een verdere versobering van de 30%-regeling desondanks onderdeel geworden van het Belastingplan 2024.

De leden van de fractie van de BBB vragen welke opties beschikbaar zijn om de voor de 30%-regeling vereiste schaarste en deskundigheid te bewijzen c.q. inzichtelijk te maken en welke voor- en nadelen het kabinet ziet in het op een andere wijze toetsen van deskundigheid. Ook vragen de leden van de fractie van de BBB op welke termijn de Kamer een inhoudelijke reactie op de motie Hermans/Omtzigt kan verwachten.

Tot en met 2011 werd de voorwaarde van specifieke deskundigheid ingevuld aan de hand van het opleidingsniveau, de voor de functie relevante werkervaring van de ingekomen werknemer alsmede aan het beloningsniveau in Nederland ten opzichte van dat niveau in het buitenland. Deze meer inhoudelijke toetsing van deskundigheid leidde in de praktijk tot veel meer discussies, toezicht- en handavingsinzet en bezwaar- en beroepsprocedures. Om die reden is de regeling per 2012 aangepast en worden de schaarste en deskundigheid aan de hand van een veel duidelijkere, minder voor discussie vatbare, salarismaximum ingevuld. De omvorming van een materieel deskundigheidsvereiste in een salarismaximum is ook onderdeel geweest van de evaluatie van de 30%-regeling door Dialogic in 2017. De

² Kamerstukken II 2023/24, 36418, nr. 73.

onderzoekers concludeerden dat het niet voor de hand ligt om een inhoudelijke schaarstetoets te (her)introduceren, omdat een inhoudelijke toets de regeling zeer onvoorspelbaar en complex kan maken. In de kabinetsreactie op de komende evaluatie van de 30%-regeling zal het kabinet ingaan op dit onderdeel van de motie Hermans/Omtzigt voor zover die betrekking heeft op de 30%-regeling.

De leden van de fractie van de BBB vragen voor welke belastingmiddelen ik een derving van inkomsten verwacht als gevolg van de voorgestelde versobering van de 30%-regeling.

In het rapport naar aanleiding van de evaluatie van de 30%-regeling geeft Dialogic aan dat, als gevolg van een hoger aantal ingekomen werknemers, de 30%-regeling leidt tot meer belastinginkomsten binnen de belasting over de toegevoegde waarde en accijnzen. Wanneer buitenlandse werknemers naar Nederland komen zullen zij immers in principe ook in Nederland leven en consumeren. Daarnaast stelt Dialogic dat de 30%-regeling leidt tot minder loonbrutering vanuit werkgevers, en dus tot meer bedrijfswinst en meer vennootschapsbelasting-inkomsten. Omgekeerd zal een versobering leiden tot meer inkomsten aan loonbelasting, maar tot minder inkomsten aan omzetbelasting, accijnzen en vennootschapsbelasting. Bovendien blijkt uit de evaluatie van de 30%-regeling dat deze doeltreffend is met betrekking tot het doel om ons vestigingsklimaat aantrekkelijk en competitief te houden. Een aantrekkelijk en competitief vestigingsklimaat levert de schatkist in de meest brede zin van belastingmiddelen geld op.

De leden van de fractie van de BBB vragen wat de gevolgen zijn van de voorgestelde versobering van de 30%-regeling voor het MKB in Nederland op het vlak van werkgelegenheid en overigens.

Deze gevolgen waarnaar de leden van de fractie van de BBB vragen, zijn niet bekend. De eerstvolgende evaluatie van de 30%-regeling wordt gestart in 2024. Voor zover mogelijk zullen de gevolgen van de versobering van de 30%-regeling daarin worden meegenomen.

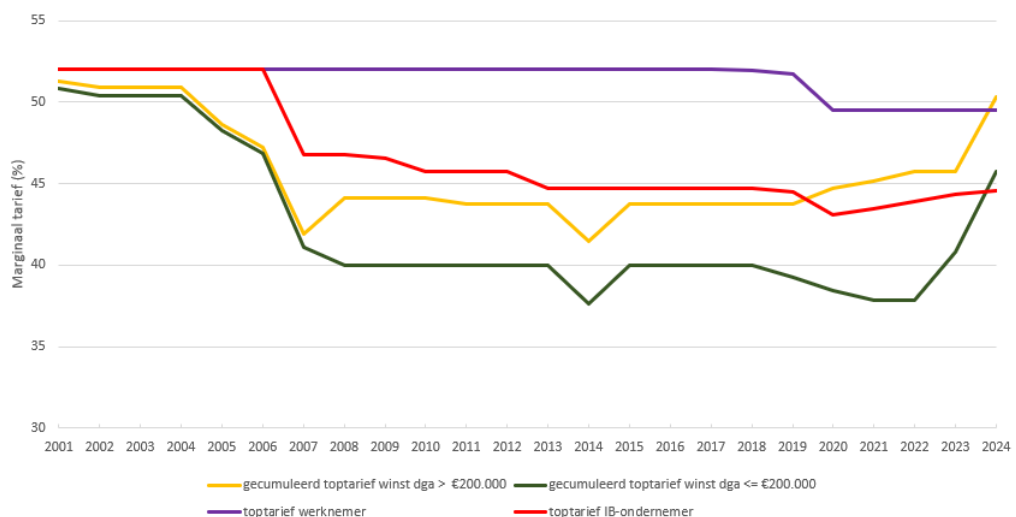
De leden van de fractie van de BBB vragen of het kabinet bereid is de voorgestelde aanpassing uit te stellen tot de evaluatie van de 30%-regeling heeft plaatsgevonden. De leden van de fractie van 50PLUS vragen of het kabinet bereid is de versobering van de 30% regeling van het amendement Omtzigt te heroverwegen in het licht van de toegezegde versnelde evaluatie en te komen met een wetsvoorstel dienaangaande.

Het amendement Omtzigt c.s. is met zeer brede steun aangenomen door de Tweede Kamer en daarmee onderdeel geworden van het Belastingplan 2024. Uitstel of heroverweging van de aanpassingen zoals aangegeven in het amendement behoren daarmee in principe niet tot de mogelijkheden. Wel heb ik uw Kamer toegezegd dat wij zo spoedig mogelijk zullen starten met de evaluatie van de 30%-regeling en overigens ook van de ETK-regeling en de keuzeregeling partiële buitenlandse

belastingplicht. Wij streven ernaar de resultaten van de evaluatie vóór de zomer 2024 aan de Tweede Kamer te kunnen toesturen of althans op een zodanig moment dat eventuele aanpassingen naar aanleiding van de bevindingen uit de evaluatie nog kunnen worden meegenomen in het Pakket Belastingplan 2025. Hierbij is relevant dat voor veruit de grootste groep gebruikers van de 30%-regeling geldt dat zij voor het eerst vanaf 2025 worden geconfronteerd met de gevolgen van de versoering van de 30%-regeling op basis van het amendement Omtzigt c.s.

De leden van de fractie van de BBB beschouwen de verhoging van het box 2-tarief als een “boete op ondernemen” en vragen of het kabinet deze visie deelt. Het kabinet onderkent dat door de extra verhoging van het hoge box 2-tarief tot 33% als gevolg van het amendement Van der Lee c.s. het (gecombineerde) tarief aan de top voor de aanmerkelijkbelanghouder (50,3%) hoger is geworden dan voor de werknemer en aanmerkelijk hoger dan voor de IB-ondernemer, zoals de grafiek hieronder laat zien.

Ontwikkeling toptarief werknemer, IB-ondernemer en dga 2001-2024



Dit moet wel in het volgende perspectief geplaatst worden. Ten opzichte van ondernemers in de inkomstenbelasting hebben aanmerkelijkbelanghouders de mogelijkheid de winst van de vennootschap toe te voegen aan de winstreserves en daardoor de heffing in box 2 uit te stellen. Het tweeschijventarief is bedoeld om winstuitkeringen te stimuleren. Regelmatig winst uitkeren wordt per 2024 namelijk gunstiger voor aanmerkelijkbelanghouders doordat voor inkomen uit aanmerkelijk belang tot € 67.000 een lager tarief geldt (24,5%). Bovendien is de introductie van het tweeschijventarief in box 2 reeds in 2022 aangekondigd om aanmerkelijkbelanghouders ook de mogelijkheid te geven te anticiperen op de tariefsverhoging waartoe toen is besloten.

De leden van de fractie van de BBB vragen of het kabinet een eerste inschatting kan maken van de economische en maatschappelijke effecten en de impact van de voorgenomen maatregel tot afschaffing van de inkoopfaciliteit. Ik begrijp de vraag van de leden van de fractie van de BBB. Voor een dergelijke analyse geldt dat een zorgvuldige voorbereiding en een gedegen onderzoek essentieel. Dat vergt meerdere maanden, indien het al kan worden uitgevoerd. Ik wijs de leden van de fractie van de BBB er hierbij op dat het ook niet de keuze van het kabinet was om de inkoopfaciliteit af te schaffen en dat het kabinet dit voorstel ook negatief heeft geapprecieerd.

De leden van de fractie van de BBB vragen of het kabinet kan aangeven of er ook positieve effecten te verwachten zijn van de voorgenomen afschaffing van de inkoopfaciliteit. In opvolging van de motie Klaver³ heeft het lid van der Lee een amendement ingediend om het wettelijke minimumloon en de kinderopvangtoeslag te verhogen en de verlaging van het afbouwpunt van het kindgebondenbudget terug te draaien. Deze maatregelen worden gedekt door het verhogen van de bankenbelasting, het afschaffen van de inkoopfaciliteit in de dividendbelasting en het verhogen van de belastingtarieven in box 2 en 3. Het is derhalve niet de keuze van het kabinet geweest om de inkoopfaciliteit af te schaffen. Daarnaast heeft het kabinet het voorstel tot afschaffing van de inkoopfaciliteit met een negatieve appreciatie beoordeeld.⁴ Het kabinet verwacht geen positieve effecten van de voorgenomen afschaffing van de inkoopfaciliteit. Zoals gemotiveerd uiteengezet in de Kamerbrief van 26 september 2023, is de inkoopfaciliteit juist ingevoerd om te voorkomen dat er negatieve gevolgen optreden, namelijk dat de Nederlandse behandeling van de inkoop van eigen aandelen voor Nederlandse beursgenoteerde vennootschappen ten opzichte van buitenlandse concurrenten nadelig zou worden beïnvloed.⁵ De inkoop van eigen aandelen wordt in omringende landen (België, Duitsland, Verenigd Koninkrijk en Frankrijk) namelijk in de meeste gevallen niet belast met dividendbelasting. Deze omstandigheden zijn niet gewijzigd waardoor de inkoopfaciliteit anno 2023 even relevant is als ten tijde van de invoering daarvan.

De leden van de fractie van de BBB vragen of het kabinet de zorgen deelt die in het artikel van het Financieel Dagblad van 17 november 2023 *'Ik moet aandeelhouders uitleggen waarom ik nog in Nederland zit'* worden geuit. Zoals in de Kamerbrief van 26 september 2023⁶ is opgemerkt, heeft het kabinet inderdaad signalen ontvangen van de sector dat de afschaffing van de inkoopfaciliteit een nadelige uitwerking kan hebben op de Nederlandse concurrentiepositie en daarmee op het Nederlandse beursbedrijfsleven. Het is daarom goed mogelijk dat Nederlandse beursgenoteerde vennootschappen zullen uitwijken naar landen, waar de inkoop van aandelen niet is

³ Kamerstukken II 2023/24, 36410, nr. 23.

⁴ Kamerstukken II 2023/24, 36418, nr. 118.

⁵ Kamerstukken II 2023/24, 36410, nr. 77.

⁶ Kamerstukken II 2023/24, 36410, nr. 77.

belast met dividendbelasting. Daarbij kan in zijn algemeen worden opgemerkt dat de fiscaliteit één van de factoren is voor de internationale concurrentiepositie. Ook andere factoren, buiten de fiscaliteit, spelen een rol voor de keuze voor een bedrijf om zich in Nederland te vestigen of hier te blijven.

De leden van de fractie van de BBB vragen of het correct is te veronderstellen dat het afschaffen van de inkoopfaciliteit uiteindelijk ook ten nadele komt van pensioenfondsen en beleggingsinstellingen. Zonder toepassing van de inkoopfaciliteit, komt de dividendbelasting over de inkoop van beursaandelen ten laste van de beursvennootschap. Daarnaast is deze dividendbelasting niet verrekenbaar bij de aandeelhouders. De afschaffing van de inkoopfaciliteit gaat daarmee verder dan het fiscaal gelijk behandelen van de inkoop van aandelen en een dividenduitkering en brengt derhalve directe kosten mee voor de beursvennootschap. Hierdoor vermindert de (beurs)waarde van de beursvennootschap. De lagere waarde van de beursvennootschap komt voor rekening van de aandeelhouders waarvan de aandelen niet zijn ingekocht. Deze aandeelhouders zijn vaak pensioenfondsen en beleggingsinstellingen. Hierdoor wordt indirect ook de waarde van de oudedagsvoorzieningen van werknemers geraakt.

De leden van de fractie van de BBB vragen te bevestigen dat ook onder het huidige stelsel met een inkoopfaciliteit aandeleninkoop nimmer onbelast is omdat dit altijd belast wordt op het niveau van de aandeelhouder-natuurlijk persoon. Nederlandse beursvennootschappen kunnen aandeelhouders hebben die in Nederland gevestigd of woonachtig zijn of aandeelhouders hebben die in het buitenland gevestigd of woonachtig zijn. De meeste aandeelhouders zijn zogenoemde institutionele beleggers (zoals bijvoorbeeld pensioenfondsen en beleggingsinstellingen). Een beperkt deel van de aandeelhouders zijn natuurlijke personen. Bij de Nederlandse aandeelhouder-natuurlijk persoon zullen aandelen in de meeste gevallen in box 3 worden belast.

De leden van de fractie van de BBB vragen te bevestigen dat de inkoop van aandelen niet kan worden gekwalificeerd als een sluiproute om dividendbelasting te ontwijken. Juist om te voorkomen dat de uitdeling van regulier dividend, dat belast is met dividendbelasting, structureel voor een deel wordt vervangen door een onbelaste inkoop van aandelen zijn meerdere voorwaarden gesteld voor toepassing van de inkoopfaciliteit en geldt er tevens een maximum. Het uitgangspunt hierbij is dat de belastingvrije inkoop van aandelen niet ten koste mag gaan van de uitdeling van regulier dividend. De belangrijkste voorwaarde is dat er in het jaar van inkoop ook een contant dividend wordt uitgekeerd waarover wel dividendbelasting wordt geheven. Dit contant dividend moet minimaal gelijk zijn aan het gemiddelde bedrag aan dividend in contanten die in vijf voorafgaande kalenderjaren zijn uitgekeerd. Daarnaast mag het totale bedrag van de inkoop in een kalenderjaar niet hoger zijn

dan twintig keer het bedrag van het gemiddeld uitgekeerde dividend in contanten in de vijf voorafgaande kalenderjaren, verminderd met de bedragen van inkoop waarop de inkoopfaciliteit van toepassing was in de vier voorafgaande kalenderjaren.

De leden van de fractie van de VVD vragen of het kabinet kan toelichten hoe zij aankijkt tegen het feit dat belastingplichtigen worden overvallen de aangenomen amendementen en de gepaarde belastingverzwaringen.

Een groot deel van de amendementen die de Tweede Kamer heeft ingediend op het pakket Belastingplan 2024 heeft het kabinet met een brief op 25 oktober⁷ en 26 oktober jl.⁸ voorzien van een appreciatie met daarbij ook een toelichting op onder andere de budgettaire dekking, de wetstechnische gevolgen en quickscans op de uitvoeringsgevolgen van de amendementen. Ik heb de leden van de Tweede Kamer daarbij opgeroepen om de nodige voorzichtigheid te betrachten bij het indienen van en stemmen over de amendementen. De leden van de Tweede Kamer hebben in de nacht van donderdag 26 oktober gestemd over de amendementen. Twintig amendementen zijn uiteindelijk aangenomen. Ik kan mij voorstellen dat belastingplichtigen zich overvallen kunnen voelen door de gevolgen van deze amendementen, omdat bij amendementen- in tegenstelling tot het pakket Belastingplan – geen Kamerbrieven, zoals de bijvoorbeeld de Fiscale Beleids- en Uitvoeringsagenda, debatten en proactieve communicatie vanuit het Rijk naar burgers en bedrijven vooraf gaan aan de indiening en stemming over de wijzigingen. Daarom wordt er vanuit de Belastingdienst en de Rijksoverheid ieder jaar zo goed mogelijk gecommuniceerd over de voorgenomen wijzigingen in de belastingen. Op de website van de Rijksoverheid wordt onder andere de voortgang van het Belastingplan 2024 en de tussentijdse wijzigingen, zoals amendementen, bijgehouden zodat burgers en bedrijven dit kunnen volgen en inzicht krijgen in de belangrijkste wijzigingen.⁹ Daarnaast wordt ook ieder jaar – nadat uw Kamer heeft ingestemd met het Belastingplan – een zogenoemde eindejaarsbericht gepubliceerd waarin een overzicht wordt geboden van de belangrijkste wijzigingen in de belastingen van het volgende jaar.

De leden van de fractie van de VVD vragen naar een ramingsmemo van de maatregel met daarin een bandbreedte voor eerste- en tweede orde gedragseffecten. Daarnaast vragen deze leden welke gedragseffecten precies zijn gehanteerd, de bijbehorende bedragen en alternatieven voor de gedragseffecten en eventuele bandbreedtes hiervoor. Er worden geen ramingsmemo's opgesteld voor amendementen. In mijn eerdere beantwoording heb ik aangegeven welke grondslag en gedragseffecten zijn gehanteerd voor de raming. Dit komt overeen met de informatie die normaliter in een ramingsmemo landt. Daarmee is de relevante

⁷ Kamerstukken II 2023/24, 36418 nr. 118.

⁸ Kamerstukken II 2023/24, 36418 nr. 116.

⁹ [Voortgang maatregelen Belastingplan 2024 | Prinsjesdag: Belastingplan 2024 | Rijksoverheid.nl.](#)

ramingsinformatie dus reeds verschaft. Daarnaast is contact geweest met het Centraal Planbureau (CPB) over deze aannames. Het CPB heeft toen aangegeven de ramingsmethodiek goed te kunnen volgen. In de ramingen van belastingmaatregelen worden alleen eerste-orde gedragseffecten meegenomen. In deze raming is het effect dat bedrijven doorgaan met aandeleninkoop, inkoop vervangen door dividenduitkeringen of niet langer inkopen of dividend uitkeren in Nederland door bijvoorbeeld zetelverplaatsing. Deze effecten samen leiden ertoe dat op de totale potentiële opbrengst van € 2,7 miljard een gedragseffect van 70% is toegepast. De verwachting is dat iets meer dan de helft van de € 770 miljoen wordt opgehaald via de belasting op inkoop en het resterende deel via de reguliere uitkering in de dividendbelasting wordt opgehaald. Hierbij wordt rekening gehouden met verrekening van de dividendbelasting in de inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting. Indien uitgegaan zou worden van een gedragseffect van 90% zou de raming € 257 miljoen zijn. Bij een gedragseffect van 50% is dit € 1,3 miljard. In het extreme geval waarin er geen gedragseffecten optreden zal de maatregel € 2,7 miljard opleveren. Andersom zal, wanneer bedrijven besluiten geen dividenduitkeringen te doen of besluiten de inkoop niet voort te zetten in Nederland, de opbrengst van de maatregel nihil zijn.

De leden van de fractie van de VVD vragen naar de reden voor het niet meenemen van tweede-orde gedragseffecten, de gevolgen hiervan voor de raming en een eventuele bandbreedte voor deze effecten. Tweede-orde effecten worden niet meegenomen in ramingen omdat deze een te breed scala aan gevolgen omvatten, waarbij verschillende interacties mogelijk zijn, en ze deels overlappen met de macro-economische doorwerkingen die voor het inkomstenkader niet relevant zijn. In de budgettaire ramingen van belastingmaatregelen worden daarom altijd alleen eerste-orde effecten meegenomen. De macro-economische doorwerking wordt bepaald in de reguliere ramingen van het CPB. Hierbij wordt rekening gehouden met het geheel aan beleid en externe factoren die de opbrengst beïnvloeden. Derhalve kan voor de tweede-orde effecten ook geen bandbreedte gegeven worden.

De leden van de fractie van de VVD vragen naar eventuele zetelverplaatsingen als gevolg van de maatregel en de mate waarin dit meegenomen is in de raming en of inzicht gegeven kan worden in de effecten van een eventuele zetelverplaatsing van de vijf beursfondsen die in 2022 het meeste dividend uitkeerden op de raming. Zoals aangegeven is in de raming rekening gehouden dat bedrijven hun aandeleninkoop niet voortzetten of vervangen door reguliere dividenduitkering. Een mogelijk gevolg hiervan is zetelverplaatsing naar het buitenland. In de raming is een inschatting gemaakt van de totale inkoop van aandelen die in de grondslag valt op het moment dat de inkoopfaciliteit afgeschaft wordt op basis van totalen. Hierbij is geen inschatting gemaakt op het niveau van de individuele fondsen naar omvang van de inkoop de reactie hierop. Het eventuele vertrek van individuele fondsen valt onder het gehanteerde gedragseffect.

De leden van de fractie van de VVD vragen naar de hoogte van de dividenduitkeringen van Shell Unilever en DSM na hun vertrek uit Nederland. Daarnaast vragen zij wat de gevolgen zouden zijn voor de raming indien de vijf beursfondsen die de meeste aandelen inkochten in 2022, Nederland zouden verlaten indien rekening gehouden wordt met het verlies aan dividendbelasting, bankenbelasting en eventueel andere belastingen. Op dergelijke informatie over individuele fondsen kan ik op grond van artikel 67 Algemene wet inzake rijksbelastingen niet ingaan. Bovendien kan voor een deel van de belastingen, door onder andere verrekeningen, de exacte hoogte van de betaalde belasting niet worden bepaald.

De leden van de fractie van de VVD vragen of het correct is dat de gebruteerde dividendbelasting op geen enkele wijze verrekend kan worden met de heffing bij de aandeelhouder van wie de aandelen ingekocht. Zowel de leden van de fractie van de VVD als de leden van de fractie van de BBB vragen of dit niet resulteert in een driedubbele belastingheffing. In het huidige stelsel is de inkoop van eigen aandelen door beursvennootschappen, die niet ter tijdelijke belegging zijn ingekocht, in beginsel belast met dividendbelasting. Alleen als er aan strenge voorwaarden wordt voldaan kan de beursvennootschap de inkoopfaciliteit toepassen. Indien de beursvennootschap niet voldoet aan deze voorwaarden, kan het beursfonds niet anders dan de 15% dividendbelasting voor eigen rekening nemen, omdat bij beursgenoteerde aandelen de aandeelhouder van wie de aandelen worden ingekocht niet bekend is. Het feit dat een beursvennootschap de verschuldigde dividendbelasting voor eigen rekening neemt, betekent in de praktijk dat de geheven dividendbelasting niet als voorheffing verrekend kan worden. De dividendbelasting vormen zodoende directe kosten bij de beursvennootschap die niet verrekend of teruggevraagd kunnen worden. Dit komt boven op de eventuele belasting die wordt geheven op het niveau van de aandeelhouder, maar staat los van de vennootschapsbelasting die de beursvennootschap eventueel betaalt over haar winsten.

De leden van de fractie van het CDA vraagt het kabinet of zij nog mogelijkheden ziet om de 'schade' van de aangenomen amendementen te beperken. Zoals ik heb benadrukt in de brief van 8 oktober¹⁰ en de nota naar aanleiding van het verslag op het wetsvoorstel Belastingplan 2024¹¹ is het startpunt voor (het aanpassen van) fiscale wetgeving idealiter gebaseerd op een evaluatie (of ander onderzoek), waarin wordt geanalyseerd in hoeverre een wetsvoorstel op doelmatige en doeltreffende wijze bijdraagt aan een beleidsdoel en wat de te verwachten financiële gevolgen zijn. Vervolgens worden de gevolgen voor burgers, bedrijven, uitvoeringsorganisaties in kaart gebracht. Het kabinet treedt bij het opstellen van

¹⁰ Kamerstukken I 2023/24, 36418, B.

¹¹ Kamerstukken I 2023/24, 36418, D.

wetgeving in overleg met stakeholders over mogelijke beleidswijzigingen, laat uitvoeringstoetsen opstellen om de impact op de uitvoering vast te stellen, doet een toets op doenlijkheid voor burgers en op administratieve lasten voor bedrijven en vraagt advies aan de Raad van State als toets op de degelijkheid van wetgeving. Bij het pakket Belastingplan bestaat bovendien de mogelijkheid om bij augustusbesluitvorming het pakket aan maatregelen in samenhang te beschouwen en de gevolgen daarvan in samenhang te wegen. Het kabinet weegt daarbij de gevolgen voor zaken zoals voorspelbaarheid van beleid en een goed vestigingsklimaat. Dit proces is doorgaans niet aanwezig bij een amendement, omdat daar geen tijd voor is. Het kabinet schat in dat de aangenomen amendementen negatieve impact kunnen hebben op onder andere het vestigingsklimaat. Het kabinet ziet geen mogelijkheid om de negatieve impact van de aangenomen amendementen te beperken, zonder met nieuwe wetgeving te komen. Tegelijkertijd is in de aangenomen amendementen de wens van de meerderheid van de Tweede Kamer verwoord, en zal het kabinet niet met wetgeving komen die daar tegenin gaat. Het is dan ook de politieke realiteit dat het Belastingplan inclusief aangenomen amendementen voorligt in de Eerste Kamer. Het kabinet ziet grote risico's bij nieuwe wetgeving, omdat de beschikbare tijd om dit te behandelen zeer beperkt is. Enige uitloop van het parlementaire proces van het wetsvoorstel Belastingplan 2024 kan ertoe leiden dat het wetsvoorstel niet tijdig (voor 31 december dit jaar) is aangenomen door de Eerste Kamer. Aan belastingverzwarende maatregelen mogen op grond van artikel 104 van de Grondwet en andere belastende regelingen in principe geen terugwerkende kracht worden verleend. Als de inwerkingtredingsdatum van 1 januari 2024 dus niet wordt gehaald, kunnen de maatregelen pas op zijn vroegst een volledig jaar later in werking treden vanwege de koppeling met het belastingjaar. Dit heeft grote budgettaire gevolgen, zal leiden tot problemen in de uitvoering en zal tot gevolg hebben dat tal van – naar het inzicht van het kabinet – verstandige en noodzakelijke maatregelen niet getroffen kunnen worden. Overigens is het zo dat een aantal amendementen pas effect hebben vanaf 2025. Het staat een volgend kabinet vrij om de maatregelen te heroverwegen. Mocht dit niet gebeuren, dan zal het kabinet de gevolgen van de aangenomen amendementen goed blijven volgen, bijvoorbeeld via evaluaties.

Het lid van de fractie van 50PLUS vraagt of een kwalitatieve vergelijking kan worden gegeven van de maatregel tot afschaffing van de inkoopfaciliteit met de recent in de Verenigde Staten ingevoerde '4% buyback tax'. Dit lid vraagt daarnaast of de verwachte opbrengst in de VS en in Nederland kan worden weergegeven als % van het BBP en of de Nederlandse plannen financieel ambitieus zijn of juist niet, in vergelijking met de maatregelen in de VS. Naar aanleiding van een motie van Kamerleden Van Weyenberg en Nijboer heeft het kabinet een onderzoek gedaan naar de inkoopfaciliteit in de dividendbelasting voor beursfondsen. In de brief van 26 september 2023 is de Tweede Kamer geïnformeerd over de uitkomsten van dit

onderzoek.¹² In het kader van dit onderzoek is ook bij externe organisaties gevraagd welk effect de invoering van een belasting zoals in de Verenigde Staten tot gevolg kan hebben. Deze organisaties hebben aangegeven dat ook het invoeren van een nieuwe heffing (tegen een laag tarief), zoals de Verenigde Staten heeft gedaan, kan leiden tot gedragseffecten omdat in omliggende landen de inkoop van aandelen fiscaal gunstiger wordt behandeld. Een vergelijkend onderzoek waarbij de inkoopfaciliteit wordt vergeleken met een Excise Tax is verder niet gedaan omdat dit geen onderwerp was van de motie die aanleiding gaf tot het onderzoek. Een goede vergelijking met de Excise Tax vraagt een bredere analyse waarin de precieze uitwerking, gehanteerde definities en context worden vergeleken. In algemene zin kan opgemerkt worden dat de maatregel in de VS uitgaat van een lager tarief van 4% maar van een bredere grondslag (de inkoopprijs van de aandelen) dan de Nederlandse dividendbelasting. Voor een vergelijking van de opbrengst van de maatregel ontbreekt inzicht in de omvang van de aandeleninkoop in de Verenigde Staten.

Het lid van de fractie van 50PLUS vraagt of kan worden aangegeven hoe het proces van zetelverplaatsing van een Nederlandse vennootschap naar het buitenland verloopt. Daarnaast vraagt dit lid hoeveel zetelverplaatsingen hebben plaatsgevonden sinds 2010. Inhoudingsplichtig voor de dividendbelasting zijn – kort gezegd – in Nederland gevestigde vennootschappen. Een zetelverplaatsing naar een andere (verdrags)staat kan tot gevolg hebben dat deze inhoudingsplicht voor de dividendbelasting eindigt. Voor de fiscale vestigingsplaats van een vennootschap is in principe met name van belang waar het bestuur van de vennootschap beslissingen neemt. Dit maakt dat de complexiteit en kosten van een verplaatsing relatief beperkt kunnen zijn ten opzichte van het financiële voordeel ervan. Een beslissing tot verplaatsing van de zetel van de beursgenoteerde topvennootschap van een concern zal echter niet lichtvaardig worden genomen. In de periode 2010-2022 hebben ongeveer 186 naamloze vennootschappen hun zetel verplaatst naar het buitenland. Het is niet bekend hoeveel hiervan beursgenoteerd waren.

Het lid van de fractie van 50PLUS merkt op dat het amendement Van der Lee bewerkstelligt dat de inkoopfaciliteit in de dividendbelasting pas per 2025 wordt afgeschaft. Dit lid vraagt om zo spoedig mogelijk in 2024 een wetsvoorstel in te dienen om de inkoopfaciliteit weer in te voeren zoals die tot 2025 bestaat. Vanwege de demissionaire status van het kabinet is het aan een volgend kabinet om te bezien of het wenselijk is dat de inkoopfaciliteit ook na 2024 blijft voortbestaan en daarvoor een nieuw wetsvoorstel in te dienen. De continuering van de bestaande inkoopfaciliteit per 2025 vereist overigens een beperkte wettelijke aanpassing, waardoor dit eenvoudig en snel kan worden geregeld.

¹² Kamerstukken II 2023/24, 36410, nr. 77.

Het lid van de fractie van 50PLUS vragen of de staatssecretaris bereid is een voorstel te overwegen om tot een andere dekking te komen dan de extra verhoging van het hoogste tarief in box 2 en het tarief in box 3. Vervolgens vragen deze leden welke alternatieve dekkingsmogelijkheden de staatssecretaris dan overweegt. Het huidige kabinet is demissionair. Het is aan het volgende kabinet om politieke keuzes te maken en eventueel maatregelen voor te stellen die in het Belastingplan 2025 kunnen worden opgenomen.

3. Inkomensbeleid

De leden van de fractie van de VVD vragen of de regering kan verklaren waarom de box 1 inkomstenbelastingdruk bij de DGA zo substantieel afwijkt van de percentages die zijn opgenomen in de overzichten die in 2022 zijn berekend over 2024 zoals opgenomen in de Nota naar aanleiding van het verslag bij het Belastingplan 2023. Deze leden geven aan dat dit verschil bijvoorbeeld bij € 100.000 oploopt tot 9,3 procentpunt, hetgeen deze leden doet vermoeden dat een andere rekenmethodiek is gehanteerd. Zij vragen of hier sprake van is. Voorts vragen deze leden of de overzichten gestoeld op de oude rekenmethodiek ook opgesteld en gedeeld kunnen worden.

Door de oplettendheid van de leden van de fractie van de VVD is ontdekt dat er helaas in de nieuwe opstellingen een vergissing is gemaakt in de berekening van de belastingdruk voor 2024. In het rekenmodel dat hieraan ten grondslag ligt is verzuimd rekening te houden met het afschaffen van de doelmatigheidsmarge in het gebruikelijk loon per 2023. Hierdoor is in de modelsituatie uitgegaan van een te laag gebruikelijk loon voor 2024, waardoor de inkomstenbelasting in box 1 te laag uitkwam (en de vennootschapsbelasting en inkomstenbelasting in box 2 te hoog). In 2022 is dit wel goed berekend voor de Nota naar aanleiding van het verslag bij het Belastingplan 2023. In onderstaande tabellen zijn de nieuwe opstellingen gecorrigeerd voor 2024, zowel voor de situatie vóór Nota van wijziging en amendementen, als voor de situatie daarna. Deze correctie is alleen relevant voor de opstelling voor 2024.

2024 vóór NvW en amend.	50.000			75.000			100.000		
	Wn.	IB-ond.	Dga	Wn.	IB-ond.	Dga	Wn.	IB-ond.	Dga
Pensioenpremie werkgever	5,2%			6,5%			7,1%		
Overige werkgeverspremies	16,7%			16,4%			16,1%		
Pensioenpremie (wn-deel)	3,5%	8,7%	8,7%	4,3%	10,8%	10,8%	4,8%	11,9%	11,9%
Optionele aoverzekering		6,7%	6,7%		6,5%	6,5%		6,4%	6,4%
IAB Zvw		3,4%	4,5%		3,4%	4,4%		3,4%	3,8%
Inkomstenbelasting box 1	11,5%	8,6%	17,0%	18,9%	17,5%	25,0%	22,9%	24,0%	28,2%
Vennootschapsbelasting			0,0%			0,0%			0,4%
Inkomstenbelasting box 2			0,0%			0,0%			0,4%
Reservering werkl./ziekte		2,6%	2,3%		2,6%	2,3%		2,5%	2,2%
Totaal	37,0%	30,1%	39,3%	46,1%	40,9%	49,0%	50,9%	48,2%	53,3%
Waarv. IB en Vpb	11,5%	8,6%	17,0%	18,9%	17,5%	25,0%	22,9%	24,0%	29,0%

2024 vóór NvW en amend.	150.000			200.000			250.000		
	Wn.	IB-ond.	Dga	Wn.	IB-ond.	Dga	Wn.	IB-ond.	Dga
Pensioenpremie werkgever	8,2%			7,2%			5,8%		
Overige werkgeverspremies	11,6%			9,4%			8,1%		
Pensioenpremie (wn-deel)	5,5%	13,7%	13,7%	4,8%	12,1%	12,1%	3,9%	9,6%	9,6%
Optionele aoverzekering		4,3%	4,3%		3,2%	3,2%		2,6%	2,6%
IAB Zvw		2,5%	2,5%		1,9%	1,9%		1,5%	1,5%
Inkomstenbelasting box 1	30,1%	28,8%	25,2%	34,2%	31,9%	22,8%	36,9%	34,5%	21,0%
Vennootschapsbelasting			3,4%			5,5%			7,1%
Inkomstenbelasting box 2			3,6%			5,8%			7,7%
Reservering werkl./ziekte		2,3%	1,9%		2,1%	1,8%		2,0%	1,6%
Totaal	55,4%	51,6%	54,7%	55,6%	51,2%	53,0%	54,7%	50,2%	51,2%
Waarv. IB en Vpb	30,1%	28,8%	32,2%	34,2%	31,9%	34,1%	36,9%	34,5%	35,9%

2024 vóór NvW en amend.	300.000		
	Wn.	IB-ond.	Dga
Pensioenpremie werkgever	4,8%		
Overige werkgeverspremies	7,2%		
Pensioenpremie (wn-deel)	3,2%	8,0%	8,0%
Optionele aoverzekering		2,1%	2,1%
IAB Zvw		1,3%	1,3%
Inkomstenbelasting box 1	38,8%	36,2%	19,3%
Vennootschapsbelasting			8,4%
Inkomstenbelasting box 2			9,7%
Reservering werkl./ziekte		1,9%	1,6%
Totaal	54,0%	49,6%	50,5%
Waarv. IB en Vpb	38,8%	36,2%	37,5%

2024 na NvW en amend.	50.000			75.000			100.000		
	Wn.	IB-ond.	Dga	Wn.	IB-ond.	Dga	Wn.	IB-ond.	Dga
Pensioenpremie werkgever	5,3%			6,5%			7,1%		
Overige werkgeverspremies	16,7%			16,4%			16,1%		
Pensioenpremie (wn-deel)	3,5%	8,8%	8,8%	4,3%	10,9%	10,9%	4,8%	11,9%	11,9%
Optionele aoverzekering		6,7%	6,7%		6,5%	6,5%		6,4%	6,4%
IAB Zvw		3,4%	4,5%		3,4%	4,4%		3,4%	3,8%
Inkomstenbelasting box 1	11,5%	8,5%	17,1%	18,9%	17,3%	25,0%	22,9%	23,8%	28,2%
Vennootschapsbelasting			0,0%			0,0%			0,4%
Inkomstenbelasting box 2			0,0%			0,0%			0,4%
Reservering werkl./ziekte		2,6%	2,3%		2,6%	2,3%		2,5%	2,2%
Totaal	37,0%	30,0%	39,3%	46,2%	40,7%	49,1%	51,0%	48,1%	53,4%
Waarv. IB en Vpb	11,5%	8,5%	17,1%	18,9%	17,3%	25,0%	22,9%	23,8%	29,0%

2024 na NvW en amend.	150.000			200.000			250.000		
	Wn.	IB-ond.	Dga	Wn.	IB-ond.	Dga	Wn.	IB-ond.	Dga
Pensioenpremie werkgever	8,2%			7,2%			5,8%		
Overige werkgeverspremies	11,6%			9,4%			8,1%		
Pensioenpremie (wn-deel)	5,5%	13,7%	13,7%	4,8%	12,1%	12,1%	3,9%	9,6%	9,6%
Optionele aoverzekering		4,3%	4,3%		3,2%	3,2%		2,6%	2,6%
IAB Zvw		2,5%	2,5%		1,9%	1,9%		1,5%	1,5%
Inkomstenbelasting box 1	30,1%	28,5%	25,2%	34,2%	31,7%	22,8%	37,0%	34,3%	21,1%
Vennootschapsbelasting			3,4%			5,5%			7,1%
Inkomstenbelasting box 2			3,6%			5,8%			7,8%
Reservering werkl./ziekte		2,3%	1,9%		2,1%	1,8%		2,0%	1,6%
Totaal	55,4%	51,4%	54,7%	55,6%	51,0%	53,1%	54,7%	50,0%	51,3%
Waarv. IB en Vpb	30,1%	28,5%	32,3%	34,2%	31,7%	34,1%	37,0%	34,3%	36,0%

2024 na NvW en amend.	300.000		
	Wn.	IB-ond.	Dga
Pensioenpremie werkgever	4,8%		
Overige werkgeverspremies	7,2%		
Pensioenpremie (wn-deel)	3,2%	8,0%	8,0%
Optionele aoverzekering		2,1%	2,1%
IAB Zvw		1,3%	1,3%
Inkomstenbelasting box 1	38,8%	36,0%	19,3%
Vennootschapsbelasting			8,4%
Inkomstenbelasting box 2			10,0%
Reservering werkl./ziekte		1,9%	1,6%
Totaal	54,0%	49,4%	50,8%
Waarv. IB en Vpb	38,8%	36,0%	37,7%

De leden van de fractie van de VVD vragen naar het aandeel van de vennootschapsbelasting in de totale belastingontvangsten. Dit aandeel bedraagt (inclusief premie volksverzekeringen, exclusief premies werknemersverzekeringen) 13,9% in 2022. In internationale vergelijkingen wordt dit percentage echter uitgedrukt als aandeel van de totale ontvangsten (inclusief premies werknemersverzekeringen). Bij die definitie bedraagt de vennootschapsbelasting in 2022 10,9% van de totale ontvangsten en naar verwachting 12,5% in 2023 en 11,5% in 2024.

Deze leden vragen ook hoe dit percentage zich verhoudt met ons omringende landen en wat het OESO-gemiddelde is. De meest recente gegevens van de OESO zijn opgenomen in Corporate Tax Statistics 2023 en hebben betrekking op 2020. In dat jaar bedroeg het aandeel van de belasting op bedrijfswinsten in de totale ontvangsten voor Nederland volgens de OESO-definitie 7,8%. Dat is lager dan het OESO-gemiddelde van 9,0%, ongeveer vergelijkbaar met de percentages in België (7,7%) en het Verenigd Koninkrijk (7,3%) en hoger dan de percentages in Duitsland (4,3%) en Frankrijk (5,1%).

Daarnaast vragen deze leden welke beleidsmaatregelen hebben geleid tot de scherpe stijging in de vennootschapsbelastingdruk. De stijging van de opbrengst van de vennootschapsbelasting heeft slechts in beperkte mate betrekking op beleidsmaatregelen; het grootste deel van de toename komt door stijging van de bedrijfswinsten. Doordat de winsten sterker stijgen dan de lonen en de consumptie, stijgt het aandeel van de vennootschapsbelasting in de totale belastingmix. Beleidsmaatregelen die de afgelopen jaren daarnaast een rol hebben gespeeld zijn de implementatie en aanscherping van earningsstripping en de minimumkapitaalregel, het beperken van verliesverrekening en het (terug) verhogen van de tarieven.

Het lid van de fractie van 50PLUS vragen of het kabinet de conclusie deelt dat een stelsel van inkomstenbelasting met inkomensafhankelijke heffingskortingen meer ruimte biedt om meer gericht te sturen op koopkrachtuitkomsten, maar dat het er ook gelegenheid heeft geboden een deel van de belastingplichtigen uit te sluiten van lastenverlichting. De introductie van de heffingskortingen heeft het koopkrachtinstrumentarium van het kabinet uitgebreid. Deze instrumenten bieden een gerichte manier om te kunnen bijsturen op een evenwichtig koopkrachtbeeld.

De gerichtheid van de kortingen is mede een gevolg van de inkomensafhankelijkheid. Per definitie betekent dit inderdaad dat niet alle belastingplichtigen baat hebben bij het intensiveren van deze specifieke instrumenten.

Het lid van de fractie van 50PLUS vragen of het kabinet de conclusie deelt dat met de verhoging van de tweede schijf voor gepensioneerden de verdere verhoging van de inkomensafhankelijke heffingskortingen is gefinancierd. Binnen het koopkrachtinstrumentarium wordt bij iedere besluitvorming een afweging gemaakt wat de meest passende maatregelen zijn om tot een evenwichtig koopkrachtbeeld te komen. In de augustusbesluitvorming heeft het kabinet gekozen voor een pakket aan maatregelen dat de koopkracht van huishoudens met lage en middeninkomens gericht ondersteunt. Bij zowel deze maatregelen – zoals de verhogingen van de huurtoeslag, het kindgebonden budget en de arbeidskorting – als de dekking daarvan – waaronder het beleidsmatig verlagen van de aanvangspunten van schijven in de Inkomstenbelasting – was draagkracht het uitgangspunt. Er is sprake van een integraal pakket. Losse maatregelen kunnen daarom niet aan losse dekkingsmaatregelen gekoppeld worden.

Het lid van de fractie van 50PLUS vragen of de beperking van het aanvangspunt van de tweede schijf in de inkomstenbelasting een maatregel is die de hoogste inkomens ontziet naarmate zij nog meer verdienen. Met het beperken van de indexatie van het aanvangspunt van de tweede schijf in de inkomstenbelasting, valt een groter deel van het inkomen van huishoudens met hoge inkomens in het hogere belastingtarief. Alle huishoudens die boven de drempel van deze schijf vallen, krijgen dus te maken met een hogere belastingdruk. Deze keuze was onderdeel van de integrale afweging wat nodig was voor een evenwichtige inkomensondersteuning voor huishoudens in 2024, waarbij het voorkomen van een toename van armoede en het kiezen voor structurele maatregelen aandachtspunten waren van het kabinet.

De leden van de fractie van 50PLUS vragen naar de rechtvaardiging van de extra belasting voor gepensioneerden met een bescheiden pensioen. In de augustusbesluitvorming heeft het kabinet een maatregelenpakket voorgesteld om de koopkracht van huishoudens met lage en middeninkomens gericht te ondersteunen en een toename van het aandeel personen en kinderen in armoede te voorkomen. Bij deze maatregel is het kabinet uitgegaan van draagkracht van huishoudens. Hetzelfde geldt voor de dekkingsmaatregelen, die juist aangrijpen op huishoudens met meer draagkracht. De AOW-gerechtigden die door deze maatregel in de tweede schijf belasting betalen zijn AOW-gerechtigden met een bovengemiddeld hoog aanvullend pensioen. Ik herken het beeld dat gepensioneerden met een bescheiden pensioen nadeel hebben van de dekkingsmaatregelen dus niet. Daarnaast profiteren AOW-gerechtigden ook van de indexatie van het wettelijk minimumloon per 1 januari 2024 vanwege de koppeling

van de hoogte van de AOW aan het wettelijk minimumloon. Met het pakket aan maatregelen is de mediane koopkrachtontwikkeling in 2024, op basis van het koopkrachtpakket uit de Miljoenennota 2024, voor gepensioneerden gelijk aan +1,0%.

Het lid van de fractie van 50PLUS vraagt of ik kan bevestigen dat de beperking van het aanvangspunt van het toptarief progressief verloopt tot een inkomen van ongeveer € 100.000 per jaar, maar dat het degressief verloopt voor hogere inkomens. Door de maatregel betalen belastingplichtigen vanaf een lager inkomen het hoge tarief in de inkomstenbelasting. Daarnaast bouwt de algemene heffingskorting sneller af, omdat deze afbouwt tussen het eindpunt van de voormalige eerste schijf en het aanvangspunt van het toptarief. Het maximale nadeel per belastingplichtige van de beperking van het aanvangspunt van het toptarief bouwt op met het inkomen en bedraagt € 583 bij inkomens vanaf € 80.262. Het nadeel in euro's blijft gelijk vanaf dit inkomen. Als het nadeel wordt weergegeven als percentage van het totale inkomen neemt dit percentage af naarmate het inkomen hoger is dan € 80.262. Dit verandert niets aan de progressieve structuur van deze maatregel in de inkomstenbelasting als geheel.

Het lid van de fractie van 50PLUS vraagt of het klopt dat ongeveer 600.000 AOW-gerechtigden, van de 2 miljoen belastingplichtige AOW-gerechtigden, geraakt worden door de beperking van de inflatiecorrectie van de tweede schijf. Ongeveer 780.000 AOW-gerechtigden ondervinden een negatief effect van meer dan € 10 als gevolg van deze maatregel. Dit zijn huishoudens met een totaal inkomen uit AOW, aanvullend pensioen en overige inkomsten vanaf ca. € 38.000 (het aanvangspunt van de tweede schijf in 2024 na de Miljoenennota) of ca. € 40.000 voor personen geboren voor 1946.

Het lid van de fractie van 50PLUS vraagt hoeveel alleenstaande en samenwonende AOW-gerechtigden er in 2024 naar verwachting zijn voor verschillende inkomenscategorieën. Dit lid vraagt om bij het indelen in die inkomenscategorieën uit te gaan van het AOW-bedrag en dan verschillende niveaus van aanvullend pensioen te onderscheiden, oplopend tot een aanvullend pensioen van € 50.000. Het lid van de fractie van 50PLUS vraagt in hoeverre deze groepen bijdragen aan de opbrengst van de maatregelen ter beperking van de inflatiecorrectie in de tweede schijf en voor het aanvangspunt van het toptarief.

Bij de beantwoording is uitgegaan van de cMEV-raming van het AOW-bedrag om aan te sluiten bij de berekening zoals die gemaakt is voor het Belastingplan 2024 (€ 19.618 voor een alleenstaande en € 26.743 voor een paar). De onderstaande tabel is opgesteld voor verschillende waarden van het aanvullend pensioen (a.p.) en voor dit aanvullend pensioen is uitgegaan van het bedrag op huishoudniveau. Andere soorten inkomen zijn buiten beschouwing gelaten voor de verdeling van het aantal huishoudens over de inkomenscategorieën. Dit betekent dat een AOW-gerechtigde

met een aanvullend pensioen van € 7.000 en een arbeidsinkomen van ook nog eens € 10.000 opgenomen is op de regel "a.p. € 5.000-€ 10.000". Het overige inkomen is wel meegenomen bij het berekenen van de opbrengst van het beperkt indexeren van het aanvangspunt tweede schijf en het aanvangspunt toptarief. De tabel laat ook opbrengsten zien van de maatregelen in de tweede schijf en het toptarief bij huishoudens zonder of met weinig aanvullend pensioen. Dat komt in die gevallen doordat deze huishoudens ook overig inkomen hebben.

Alleenstaande AOW-er	Aantal huishoudens (x1.000)	Opbrengst maatregel tweede schijf (miljoenen)	Opbrengst maatregel toptarief (miljoenen)
Max alleen AOW	229	3	6
a.p. € 0 - € 5.000	233	2	5
a.p. € 5.000 - € 10.000	232	1	5
a.p. € 10.000 - € 15.000	147	2	6
a.p. € 15.000 - € 20.000	110	3	5
a.p. € 20.000 - € 25.000	69	17	4
a.p. € 25.000 - € 30.000	37	12	3
a.p. € 30.000 - € 35.000	28	10	2
a.p. € 35.000 - € 40.000	19	7	2
a.p. € 40.000 - € 45.000	12	4	2
a.p. € 45.000 - € 50.000	12	4	2
a.p. > € 50.000	37	14	18
Totaal	1167	79	62

AOW-paar*	Aantal huishoudens (x1.000)	Opbrengst maatregel tweede schijf (miljoenen)	Opbrengst maatregel toptarief (miljoenen)
Max alleen AOW	364	9	13
a.p. € 0 - € 5.000	129	4	6
a.p. € 5.000 - € 10.000	161	4	7
a.p. € 10.000 - € 15.000	141	8	7
a.p. € 15.000 - € 20.000	119	10	6
a.p. € 20.000 - € 25.000	92	9	7
a.p. € 25.000 - € 30.000	76	11	7
a.p. € 30.000 - € 35.000	55	12	6
a.p. € 35.000 - € 40.000	48	14	6
a.p. € 40.000 - € 45.000	35	10	4
a.p. € 45.000 - € 50.000	32	10	5
a.p. > € 50.000	151	58	61
Totaal	1403	160	136

*Dit zijn paren waar tenminste één van de partners AOW-gerechtigd is.

Het lid van de fractie van 50PLUS vraagt hoeveel belastingplichtigen eerder zouden zijn overgegaan naar het tarief van de 2^e schijf bij een volledige beperking van de inflatiecorrectie in 2024, en wat de extra belastingopbrengst in totaal zou zijn geweest. Als er geen inflatiecorrectie toegepast zou worden voor het aanvangspunt van de 2^e schijf zou dit betekenen dat er ongeveer 850.000 belastingplichtigen eerder overgaan naar het tarief van de 2^e schijf en daardoor meer belasting gaan betalen ten opzichte van een situatie met volledige inflatiecorrectie. Bij de huidige beperkte inflatiecorrectie betreft het circa 800.000 belastingplichtigen (zowel AOW'ers als andere niet-premieplichtigen). De totale budgettaire opbrengst van het niet indexeren van het aanvangspunt tweede schijf zou € 393 miljoen zijn in 2024 (prijzen 2024). Dit is een extra budgettaire opbrengst van € 149 miljoen ten opzichte van de beperkte inflatiecorrectie.

Het lid van de fractie van 50PLUS vraagt daarnaast of deze vraag apart beantwoord kan worden voor het deel AOW'ers. Van de 850.000 belastingplichtigen die meer belasting gaan betalen doordat ze eerder overgaan naar het tarief van de 2^e schijf betreft het circa 830.000 AOW'ers. De overige belastingplichtigen zijn andere niet-premieplichtigen. Van de extra budgettaire opbrengst van € 149 miljoen is circa € 146 miljoen afkomstig van AOW'ers.

Het lid van de fractie van 50PLUS vraagt hoeveel belastingplichtigen eerder naar het toptarief zouden gaan bij een volledige beperking van de inflatiecorrectie in 2024, en wat de extra belastingopbrengst zou zijn geweest. Het lid van de fractie van 50PLUS vraagt daarnaast of deze vraag apart beantwoord kan worden voor het deel AOW'ers. Als het aanvangspunt van het toptarief niet geïndexeerd zou worden, zouden er volgend jaar ongeveer 137.000 extra belastingplichtigen in de hoogste schijf vallen ten opzichte van de huidige situatie met beperkte indexatie. Dit betreft circa 15.000 AOW-gerechtigden. In totaal vallen er dan ongeveer 1,4 miljoen belastingplichtigen in de hoogste schijf, waarvan ongeveer 150.000 AOW-gerechtigden.

Niet alleen belastingplichtigen in de hoogste schijf worden geraakt door het niet indexeren van het aanvangspunt van het toptarief. Een aanzienlijk grotere groep wordt geraakt om twee redenen. De algemene heffingskorting bouwt af tussen het eindpunt van de voormalige eerste schijf en het aanvangspunt van het toptarief. Doordat het aanvangspunt verlaagd wordt, bouwt de algemene heffingskorting automatisch sneller af. Dit heeft gevolgen voor alle belastingplichtigen in het afbouwtraject van de algemene heffingskorting. Daarnaast leidt de maatregel tot een iets lager nettominimumloon, waardoor door de netto-netto koppeling de bijstand en de AOW ook iets lager uitvallen. Dit laatste effect is beperkt. Als het aanvangspunt van het toptarief niet geïndexeerd zou worden, zouden circa 9,7 miljoen belastingplichtigen te maken krijgen met een daling van hun besteedbaar inkomen van meer dan € 20 per jaar. In ongeveer 3 miljoen gevallen betreft dit AOW'ers.

De additionele budgettaire opbrengst van het volledig beperken van de inflatiecorrectie voor het aanvangspunt van het toptarief ten opzichte van de beperkte inflatiecorrectie bedraagt circa € 1 miljard. Dit betreft het budgettaire effect inclusief de snellere afbouw van de algemene heffingskorting en de iets lagere bijstand en AOW. Ongeveer € 125 miljoen van de additionele opbrengst is toe te schrijven aan AOW'ers.

Het lid van de fractie van 50PLUS vraagt hoeveel AOW-ers zouden eerder naar het tarief van de tweede schijf gaan, als de inflatiecorrectie in het geheel niet zou worden toegepast in elk van de jaren 2025 – 2028 in aantallen en in (extra) opbrengst. Het aanvangspunt van de tweede schijf voor AOW-gerechtigden en andere niet-premieplichtigen bedraagt in 2024 € 38.098 voor personen geboren op of na 1 januari 1946 en € 40.021 voor personen geboren voor die datum. Als de

inflatiecorrectie voor de periode 2025 t/m 2028 niet wordt toegepast veranderen deze bedragen de komende jaren niet. Onderstaande tabel geeft per jaar het verwachte aantal extra personen in de (voormalige) 2^e schijf als gevolg van deze maatregel weer, het aantal AOW-gerechtigden binnen deze groep en de totale budgettaire opbrengst in miljoen euro in lopende prijzen. De uitkomsten zijn afhankelijk van de tabelcorrectiefactor voor de komende jaren omdat de bedragen in de inkomstenbelasting jaarlijks met deze factor worden geïndexeerd. Voor de analyse is aangesloten bij de raming van de tabelcorrectiefactor uit de cMEV2024 van het CPB.

Voor een groot deel van de belastingplichtigen is het tarief in de voormalige eerste en tweede schijf gelijk. Voor deze groep heeft het niet indexeren van het aanvangspunt van de tweede schijf geen gevolgen. AOW-gerechtigden en andere niet-premieplichtigen betalen wel een hoger tarief in de tweede schijf omdat zij in de eerste schijf geen AOW-premie verschuldigd zijn. Zij komen door het niet indexeren eerder in een hogere tariefschijf en betalen daardoor over een groter deel van hun inkomen een hoger tarief.

	2025	2026	2027	2028
Aantal extra personen in 2^e schijf	108.000	319.000	478.000	646.000
Waarvan AOW'ers	26.000	77.000	116.000	167.000
Budgettaire opbrengst	81	244	382	541

Het lid van de fractie van 50PLUS vraagt hoeveel belastingplichtigen eerder naar het toptarief zouden gaan als de inflatiecorrectie in het geheel niet zou worden toegepast in de jaren 2025 tot en met 2028 bij een jaarlijkse inflatie van 3%. Dit lid vraagt om deze vraag ook apart te beantwoorden voor AOW-gerechtigden. Het aanvangspunt van het toptarief komt in 2024 uit op € 75.518. Als de inflatiecorrectie de komende jaren niet wordt toegepast blijft het aanvangspunt van het toptarief op hetzelfde niveau. Voor de beantwoording van deze vragen is uitgegaan van de inflatiecorrectie conform de cMEV-raming van het CPB. De inflatiecorrectie komt volgens die raming uit op gemiddeld 2,5% per jaar in de periode 2025-2028. Bij een inflatie van 3% zouden de effecten dus iets groter zijn. De gevraagde aantallen belastingplichtigen zijn opgenomen in onderstaande tabel.

	2025	2026	2027	2028
Aantal extra personen in hoogste schijf	72.000	201.000	291.000	398.000
Waarvan AOW'ers	10.000	23.000	32.000	44.000
Budgettaire opbrengst	533	1.593	2.455	3.441

Het lid van de fractie van 50PLUS vraagt of het klopt dat er relatief weinig gepensioneerden zijn met een inkomen dat valt in de hoogste tariefschijf. Dit is inderdaad het geval. Van de 3,3 miljoen AOW-gerechtigden heeft ongeveer 4% een inkomen in box 1 dat uitkomt boven het aanvangspunt van het toptarief. In totaal vallen er ongeveer 1,2 miljoen belastingplichtigen in het toptarief.

4. AOW

Het lid van de fractie van 50PLUS heeft een aantal vragen gesteld over de financiering van de AOW-uitgaven via de AOW-premie, de rijksbijdrage BIKK en de aanvullende rijksbijdrage voor het Ouderdomsfonds. De BIKK en de aanvullende rijksbijdrage financieren samen meer dan 50% van de uitgaven die uit het Ouderdomsfonds worden gedaan. De zienswijze van de 50+ fractie dat de AOW-premie voor meer dan de helft reeds is gefiscaliseerd is dan ook correct. In de tabel hieronder wordt de tabel met de geraamde uitgaven en ontvangsten van het Ouderdomsfonds uitgebreid naar de gevraagde jaren vanaf 2013 en met de premieontvangsten en rijksbijdragen als percentage van het bbp.

Raming rijksbijdragen (miljard euro)	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Inkomsten								
Premie-inkomsten	23,7	23,9	23,8	24,5	24,9	26,3	24,1	22,9
BIKK	1,7	2,0	2,0	2,0	2,1	2,2	2,2	2,0
Rijksbijdrage Ouderdomsfonds	6,0	9,1	11,0	10,5	10,1	11,5	14,9	17,9
Overig (waaronder rente)	-0,1	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Totaal inkomsten	31,2	34,9	36,8	37,1	37,1	39,9	41,1	42,8
Uitgaven								
Uitkeringslasten AOW	32,9	34,2	34,9	36,0	36,6	37,3	38,5	40,4
Uitkeringslasten IO-AOW	0,0	0,0	0,8	0,9	0,9	0,9	0,9	1,0
Uitvoeringskosten	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
Onderlinge betalingen	0,0	0,7	0,7	0,4	0,5	0,5	0,5	0,6
Totaal uitgaven	33,0	35,0	36,5	37,5	38,1	38,8	40,1	42,1
Saldo van baten en lasten Ouderdomsfonds	-1,8	-0,1	0,3	-0,4	-1,0	1,1	1,0	0,7
BIKK en rijksbijdrage als % van de uitgaven	23%	32%	36%	34%	32%	35%	43%	47%
Premie inkomsten (% bbp)	3,6%	3,6%	3,5%	3,5%	3,4%	3,4%	3,0%	2,9%
BIKK en rijksbijdrage (% bbp)	1,2%	1,6%	1,9%	1,8%	1,6%	1,8%	2,1%	2,5%

Raming rijksbijdragen (miljard euro)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Inkomsten								
Premie-inkomsten	22,3	23,1	25,1	25,2	25,6	26,0	26,4	26,8
BIKK	2,3	2,4	2,8	3,1	3,1	3,2	3,3	3,4
Rijksbijdrage Ouderdomsfonds	20,6	17,6	17,5	24,7	25,3	26,1	26,9	26,9
Overig (waaronder rente)	-0,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,1	-0,1	-0,1
Totaal inkomsten	44,7	43,1	45,4	53,0	54,0	55,2	56,5	57,0
Uitgaven								
Uitkeringslasten AOW	42,1	43,1	47,8	52,0	53,1	54,4	55,7	56,2
Uitkeringslasten IO-AOW	1,0	1,0	0,2	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Uitvoeringskosten	0,1	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Onderlinge betalingen	0,5	0,6	0,6	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
Totaal uitgaven	43,8	44,9	48,8	53,0	54,0	55,2	56,5	57,0
Saldo van baten en lasten Ouderdomsfonds	1,0	-1,7	-3,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
BIKK en rijksbijdrage als % van de uitgaven	52%	45%	42%	52%	53%	53%	53%	53%
Premie inkomsten (% bbp)	2,6%	2,4%	2,4%	2,3%	2,3%	2,2%	2,2%	2,1%
BIKK en rijksbijdrage (% bbp)	2,6%	2,1%	2,0%	2,6%	2,5%	2,5%	2,5%	2,4%

Het lid van de fractie van 50PLUS vraagt naar een tabel met de ontwikkeling van het tarief tweede schijf van box 1 van de inkomstenbelasting tot AOW en de ontwikkeling van het tarief tweede schijf vanaf AOW. Deze vraag vat ik zo op dat het lid graag een overzicht wil van de ontwikkeling van het tarief tweede schijf van

de inkomstenbelasting exclusief premieheffing en de ontwikkeling van het tarief tweede schijf inclusief premieheffing. Tabel 1 toont deze ontwikkeling sinds 2001. Vanaf 2020 is overgestapt naar een tweeschijvenstelsel en is de oude eerste schijf komen te vervallen. De genoemde percentages vanaf 2020 betreffen daarom het tarief van de eerste schijf.

Jaar	Tarief excl. premieheffing	Tarief incl. premieheffing
2001	8,20%	37,60%
2002	8,45%	37,85%
2003	7,20%	38,65%
2004	7,95%	40,35%
2005	9,35%	41,95%
2006	9,75%	41,45%
2007	10,25%	41,40%
2008	10,70%	41,85%
2009	10,85%	42,00%
2010	10,80%	41,95%
2011	10,80%	41,95%
2012	10,80%	41,95%
2013	10,85%	42,00%
2014	10,85%	42,00%
2015	13,85%	42,00%
2016	12,25%	40,40%
2017	13,15%	40,80%
2018	13,20%	40,85%
2019	10,45%	38,10%
2020*	9,70%	37,35%
2021	9,45%	37,10%
2022	9,42%	37,07%
2023	9,28%	36,93%
2024	9,32%	36,97%

* Vanaf 2020 is het drieschijvenstelsel gewijzigd in een tweeschijvenstelsel. De genoemde percentages betreffen vanaf dat moment het tarief van de eerste schijf.

5. Box 3

De leden van de fractie van de BBB vragen om te bevestigen dat bij een negatieve uitspraak van de Hoge Raad over box 3 aangiften voor bepaalde vermogensbestanddelen kunnen worden ingediend op basis van de eigen opgave van belastingplichtige. Ik heb uw Kamer op 4 oktober 2023 een brief gestuurd over de voorbereidingen voor de mogelijkheid dat ik in de lopende cassatieprocedures door de Hoge Raad in het ongelijk wordt gesteld.¹³ Een optie die wordt voorbereid is de mogelijkheid dat aan belastingplichtigen – al dan niet in specifieke gevallen – de

¹³ Kamerstukken I 2023/24, 36203, F.

gelegenheid wordt geboden om het werkelijke rendement aan te tonen. Dit zou dan zijn op basis van een eigen opgave van de belastingplichtige door middel van een door de Belastingdienst op te stellen digitaal (en papieren) formulier. De invulling van het werkelijk rendement is afhankelijk van de uitleg van de Hoge Raad. Daarbij benadruk ik dat dit slechts voorbereidingen zijn op basis van mogelijke uitkomsten van een arrest. De besluitvorming zal moeten plaatsvinden nadat het arrest gewezen is. Pas dan kan ook precies worden bepaald welke implicaties het arrest heeft.

De leden van de fractie van de BBB hebben enkele vragen gesteld over het toekomstige stelsel in box 3. Het wetsvoorstel voor het toekomstige stelsel maakt geen deel uit van de wetsvoorstellen in het huidige Belastingplanpakket. Het demissionaire kabinet heeft het wetsvoorstel voor het toekomstige stelsel ter internetconsultatie aangeboden als bouwsteen voor het nieuwe kabinet. Als het nieuwe kabinet besluit om het wetsvoorstel in te dienen – al dan niet in gewijzigde vorm – zal er gelegenheid zijn voor een uitgebreide gedachtewisseling tijdens de parlementaire behandeling. Hieronder zal ik vooralsnog een korte reflectie geven op de gestelde vragen.

De leden van de fractie van de BBB vragen of een vermogensaanwasbelasting in individuele gevallen ook niet kan leiden tot een schending van artikel 1 Eerste Protocol (EP) bij het Europees Verdrag voor de Rechten van de Mens (EVRM) en artikel 14 EVRM in de vorm van een individuele en buitensporige last. De Landsadvocaat heeft – in het kader van een advies over het belasten van onroerende zaken – aangegeven dat het risico op schending van deze artikelen door een individuele en buitensporige last bij een vermogensaanwasbelasting kan worden voorkomen door maatwerk te leveren.¹⁴ De huidige faciliteiten die hiervoor zijn opgenomen in de Invorderingswet 1990 acht de Landsadvocaat in dat verband toereikend.

De leden van de fractie van de BBB vragen of de belastingheffing van de eerste woning in box 3 op basis van een netto forfaitair rendement niet leidt tot een schending van artikel 1 EP EVRM en artikel 14 EVRM. Deze leden geven aan het onjuist te vinden om het eigen gebruik als inkomen te belasten aangezien het een consumptieve besteding betreft en vragen om een reflectie hierop. Zoals hiervoor vermeld is het aan het nieuwe kabinet om een wetsvoorstel in te dienen voor het nieuwe box 3-stelsel, al dan niet in gewijzigde vorm ten opzichte van het voorstel dat het demissionaire kabinet ter internetconsultatie heeft aangeboden. Artikel 1 EP EVRM en artikel 14 EVRM staan in algemene zin niet in de weg aan een forfaitaire heffing. Belangrijk is daarbij wel dat bij een forfaitaire belastingheffing de werkelijkheid voldoende benaderd moet worden. Het belasten van eigen gebruik is niet ongebruikelijk in de fiscaliteit en gebeurt bijvoorbeeld ook bij de eigen woning

¹⁴ Bijlage bij Kamerstukken II 2022/23, 32140, nr. 145.

door middel van het eigenwoningforfait en bij ondernemers in de inkomstenbelasting in het geval van eigen gebruik van de woning die tot het ondernemingsvermogen behoort. Daarbij kan bedacht worden dat een eigenaar van een woning in box 3 enerzijds gezien kan worden als belegger en anderzijds als consument van een duurzaam gebruiksgoed. Zowel dit beleggings- als bestedingsaspect kunnen meegewogen worden bij het inrichten van de belastingheffing. Ook bij de belasting van inkomen uit vermogen in de Wet inkomstenbelasting 1964 werd eigen gebruik van onroerende zaken belast tegen de economische huurwaarde.

De leden van de fractie van de BBB vragen of de aftrekbaarheid van werkelijke kosten in de praktijk niet tot veel administratieve lasten en discussies met de Belastingdienst leidt. Bij het belasten van het werkelijke rendement vindt het kabinet het passend dat in beginsel ook de werkelijke kosten die gemaakt worden om dat inkomen te genieten afgetrokken kunnen worden. Alleen kosten die (uitsluitend) betrekking hebben op het box 3-inkomen komen voor aftrek in aanmerking. Om discussies over kosten zo veel mogelijk te voorkomen is in het consultatievoorstel een lijst aan kosten opgenomen die niet voor aftrek in aanmerking komen. Deze bepaling van niet-aftrekbare kosten is in belangrijke mate gebaseerd op bestaande beperkingen voor kostenaftrek voor ondernemers in box 1. Op de lijst staan onder andere kosten voor voedsel, drank, congressen, telefoonabonnementen en literatuur. Met de vormgeving van de kostenaftrekbeperking en de beperkingen hierop is gepoogd een balans te vinden tussen enerzijds de aansluiting op het werkelijke rendement en anderzijds de praktische uitvoerbaarheid voor burgers en de Belastingdienst. Het is echter onvermijdelijk dat het beter belasten van het werkelijke rendement complexer wordt dan het huidige forfaitaire stelsel en tot hogere uitvoeringslasten in de toezichtstaken van de Belastingdienst zal leiden.

De leden van de fractie van de BBB vragen of het stelsel complexer wordt door bij de berekening van het jaarlijkse rendement een aftrek toe te staan ter hoogte van een bedrag gelijk aan de inflatie vermenigvuldigd met het (gemiddeld) vermogen. Een dergelijke benadering voegt nieuwe berekeningsstappen en gegevens toe die het stelsel per definitie complexer maken. Zo is bijvoorbeeld in het huidige consultatievoorstel het gemiddelde vermogen van een belastingplichtige geen relevant gegeven voor de belastingheffing.

6. Excessief lenen

De leden van de fractie van de BBB vragen of de staatssecretaris kan aangeven waar het omslagpunt of omslagpunten liggen om fiscaal te kiezen voor ondernemen in box 1 of voor ondernemen in de bv.

Het is niet goed aan te geven waar een eventueel omslagpunt ligt met betrekking tot de belastingdruk, aangezien dit afhangt van de persoonlijke feiten en

omstandigheden. In het algemeen geldt wel dat bij kleinere winsten de belastingdruk van de ondernemer in box 1 lager ligt. Bij grotere winsten kan dit omslaan, waarbij met name ook het voordeel meespeelt dat in de vennootschap de winstreserves nog niet belast worden met inkomstenbelasting zolang de winst niet uitgekeerd wordt. Ter illustratie wordt verwezen naar de opstelling in de beantwoording van de vragen van de leden van de fractie van de VVD. Bij een dergelijke opstelling dienen tal van arbitraire keuzes gemaakt te worden die niet noodzakelijkerwijs voor alle ondernemers gelden.

De leden van de fractie van de BBB vragen of het klopt dat de incidentele kasopbrengst van de verhoging van het box 2-tarief door gedragseffecten € 1,5 miljard beloopt. Zij vragen of de staatssecretaris kan bevestigen dat door deze maatregel nog voor 31 december 2023 € 5,5 miljard aan eigen vermogen uit ondernemingen wordt gehaald en of het klopt dat dit geld dan dus niet meer kan worden gebruikt om te investeren.

Het bedrag van € 1,5 miljard aan extra incidentele belastinginkomsten in box 2 in 2023 bedraagt het totaal aan verwachte extra opbrengsten als gevolg van de tariefsverhoging in box 2 en de maatregel met betrekking tot excessief lenen bij de eigen vennootschap. Het klopt dat dit correspondeert met een grondslag in box 2 van circa € 5,5 miljard. Dat wil echter niet zeggen dat het eigen vermogen van ondernemingen zal dalen met dit bedrag. Voor een deel betreft dit bedrag het belasten van het fictieve voordeel op een lening van de eigen vennootschap, en voor een ander deel zal de aandeelhouder besluiten de uitgekeerde winst weer te investeren in de eigen onderneming. Het klopt dus niet dat dit geld niet meer kan worden gebruikt om te investeren.

De leden van de fractie van de BBB vragen welk bedrag in 2024 wordt onttrokken aan het eigen vermogen van ondernemingen als gevolg van de verlaging van het maximum voor lenen van de eigen bv naar € 500.000.

Als gevolg van de verlaging van het maximum voor lenen van de eigen bv stijgt de grondslag van box 2 in 2024 incidenteel met een bedrag van naar verwachting circa € 1,5 miljard, overeenkomend met een incidentele opbrengst van € 0,4 miljard. Aangezien dit vooral het naar voren halen van belastingopbrengst betreft, is de opbrengst van de maatregel op basis van de netto contante waarde omgerekend naar een vlakke structurele reeks van € 13 miljoen per jaar. Het is op dit moment nog niet duidelijk in hoeverre dit leidt tot een belasting van het fictieve voordeel op de lening bij de eigen vennootschap, dan wel een belasting op de dividenduitkering aan de aanmerkelijkbelanghouder om de lening bij de eigen vennootschap af te lossen. Het is wel duidelijk dat de betreffende grondslag op dit moment niet in de onderneming zelf geïnvesteerd is, maar juist is uitgeleend aan de aanmerkelijkbelanghouder. In zoverre is er door deze maatregel geen sprake van het onttrekken van middelen aan de ondernemingen.

De leden van de fractie van het CDA vragen of de regering voornemens is om het bedrag van € 500.000 waarboven sprake is van excessief lenen (de drempel) jaarlijks te indexeren. In deze wetgeving is geen jaarlijkse indexering van het maximumbedrag voor excessief lenen van de eigen vennootschap opgenomen. Het indexeren van het maximumbedrag van excessief lenen past ook niet binnen de doelstelling van de betreffende wetgeving om het lenen van de eigen vennootschap te ontmoedigen. De regering is daarom niet voornemens om bovengenoemde drempel te gaan indexeren.

De leden van de fractie van de BBB vragen wat het kabinet vindt van de dekking van het aangenomen amendement Grinwis c.s., waarmee het maximum voor excessief lenen bij de eigen vennootschap verlaagd wordt van € 700.000 naar € 500.000. Deze voorgenomen dekkingsmaatregel zorgt ervoor dat aanmerkelijkbelanghouders ontmoedigd worden om gelden te lenen uit hun vennootschap boven de drempel van € 500.000. Daarnaast geldt dat deze voorgenomen verlaging van het maximumbedrag aansluit bij het oorspronkelijke maximumbedrag van de 'Wet Excessief lenen bij eigen vennootschap'. Hierdoor wordt uitstel van belastingheffing verder beperkt. Voor de verlaging van het maximumbedrag voor excessief lenen van € 700.000 naar € 500.000 per 1 januari 2024 geldt overigens dat deze effect sorteert op de eerstvolgende peildatum na invoering. Dat is 31 december 2024. Dit biedt voor belastingplichtigen enige tijd om hierop te anticiperen door middel van het tijdig aflossen van hun schulden bij de eigen vennootschap.

7. ANBI's

De leden van de fractie van D66 vragen of nog maatregelen zijn overwogen om het ANBI-team te versterken en hoe de informatiepositie van het ANBI-team precies wordt versterkt. Zoals is aangegeven in de kabinetsreactie op het rapport 'Toezicht op algemeen nut' lijkt een uitbreiding van capaciteit niet de meest effectieve manier om het toezicht te verbeteren, waardoor daar dan ook niet voor is gekozen.¹⁵ Het aanwenden van personeel van de Belastingdienst uit andere teams om toezicht te houden op ANBI's zal namelijk ten koste gaan van toezicht op andere middelen. Daarnaast is het werven van nieuw personeel ook voor de Belastingdienst in de huidige krappe arbeidsmarkt een moeilijke opgave. In de kabinetsreactie is aangegeven dat het kabinet wil inzetten op het versterken van de informatiepositie van het ANBI-team, waardoor er meer aandacht kan uitgaan naar de inhoudelijke toetsing van de ANBI-voorwaarden. Daarbij is gezegd dat er een portaal wordt ontwikkeld voor een verplichte gecentraliseerde aanlevering van gegevens van ANBI's. Aan het portaal wordt momenteel gewerkt. Mede gelet op de beperkte IV-

¹⁵ Kamerstukken II 2022/23, 36107, nr. 9, p. 7.

capaciteit is het nog niet mogelijk om aan te geven wanneer dit portaal gereed zal zijn.

De leden van de fractie van het CDA vragen hoe het kabinet de suggestie beoordeelt om met de goedbedoelensector een convenant af te sluiten waarin afspraken worden gemaakt over het voorkomen van ongewenste situaties. Deze leden vragen of dit niet een eleganter oplossing zou zijn dan het opleggen van (fiscale) regelgeving vanuit de overheid. Zij merken op dat in het verleden in diverse sectoren goede ervaringen zijn opgedaan door het Ministerie van Financiën door bij convenant met de betreffende sector afspraken te maken over het voorkomen van ongewenste situaties.

De suggestie van deze leden ziet op de verbetering van het toezicht op ANBI's waar het kabinet de afgelopen jaren meerdere stappen op heeft gezet. Zoals is aangegeven in de kabinetsreactie op het rapport 'Toezicht op algemeen nut' focust het kabinet op het versterken van de informatiepositie van het ANBI-team. In die kabinetsreactie is ook vermeld dat de Belastingdienst al enkele samenwerkingsvormen met de sector kent. Zo zijn er horizontaal toezichtconvenanten afgesloten met het Centraal Bureau Fondsenwerving (CBF; circa 660 erkende instellingen) en is met het CIO (het Interkerkelijk Contact in Overheidszaken; circa 6500 aangesloten kerkelijke instellingen) eveneens een convenant gesloten. Er vinden momenteel evaluatiegesprekken plaats tussen de Belastingdienst en het CBF over het samenwerkingsconvenant. De gesprekken met het CIO moeten nog plaatsvinden, maar zijn momenteel in de voorbereidende fase. De Kamer zal te zijner tijd geïnformeerd worden over de uitkomst van deze evaluatie.¹⁶

8. Verhoging accijns dieselveervangende stookolie

De leden van de fractie van de BBB vragen of het kabinet kan verduidelijken hoeveel controles van dieselveervangende stookoliën hebben plaatsgevonden en of die controles hebben plaatsgevonden voor verschillende specifieke soorten en merken olie. Verder vragen deze leden of het kabinet kan bevestigen of het onderzoek betrekking heeft op olie waar dit wetsvoorstel op ziet en of dit onderzoek representatief is. Ook vragen zij of het kabinet de Kamer kan informeren welke olie betrokken is in de onderzoeken van het RIVM en het douanelaboratorium. Het kabinet benadrukt nogmaals dat zij vanuit de brandstoffensector, de Inspectie Leefomgeving en Transport, en de Douane langere tijd worden gewezen op de groeiende afzet van dieselveervangende stookolie. Reden voor het gebruik van deze stookolie is het financiële voordeel door het substantieel lagere accijnstarief. Daardoor kunnen alle dieselveervangende stookoliën, los van hun milieuprestaties, goedkoper op de markt gebracht dan gasolie waardoor aanbieders van de meer

¹⁶ Kamerstukken II 2022/23, 36107, nr. 9, p. 11.

gebruikelijke gasolie uit de markt worden geconcurrereerd. Dat leidt tot een ongelijk speelveld in de brandstoffenmarkt ten nadele van aanbieders van gasolie (diesel). Het kabinet vindt dat onwenselijk en wenst dit ongelijke speelveld op korte termijn een halt toe te roepen. De voorgestelde maatregel voorziet daarin.

Naast het ongelijke speelveld hebben dieselvevangelende stookoliën doorgaans mindere milieuprestaties dan gasolie en leiden dus tot meer uitstoot van schadelijke stoffen voor de gezondheid van de mens en milieu. Tot slot leidt de groeiende afzet van dieselvevangelende stookolie ten koste van gasolie tot een budgettaire derving in het brandstofaccijnsdomein. De voorgestelde maatregel leidt ertoe dat deze derving niet langer toeneemt.

De leden van de fractie van de BBB vragen of het kabinet bekend is met het feit dat het zwavelgehalte van dieselvevangelende stookolie niet vele malen hoger kan zijn dan het zwavelgehalte van gasolie omdat het dan namelijk niet als dieselvevangelende stookolie kan kwalificeren.

Het kabinet is hier niet mee bekend. Dieselvevangelende stookolie wordt in de Wet op de accijns aangemerkt als een zware stookolie ongeacht het zwavelgehalte.

De leden van de fractie van de BBB vragen of het kabinet er zich van bewust is dat de vroegere stookolie voor zeeschepen niet vergelijkbaar is met de innovatieve stookoliën die momenteel op de markt verkrijgbaar zijn. Zij vragen in hoeverre het kabinet rekening heeft gehouden met het feit dat innovatieve stookoliën minder vervuilend kunnen zijn dan gasolie en zelfs een bijdrage kunnen leveren aan het reduceren van de CO₂-uitstoot. Deze leden vragen of het kabinet zich ervan bewust is dat de grondslag voor de tariefverhoging mogelijk onjuist of op zijn minst onvolledig is.

Verder vragen de leden van de fractie van de BBB of het kabinet ervan of de hoogte is dat ook biodieselproducten op de markt zijn waarvoor het tarief voor stookolie moet worden toegepast en dat die producten door de maatregel worden geraakt. Zij vragen of het kabinet ervan of de hoogte is dat dergelijke producten een milieuvriendelijker alternatief kunnen zijn dan huidige fossiele brandstoffen en dat de financiële stimulans om deze producten te gebruiken door de maatregel tenietgaat. Ook vragen deze leden of het kabinet heeft onderzocht in hoeverre deze tariefswijziging het behalen van de klimaatdoelstellingen bemoeilijkt en/of vertraagd.

Voor biodiesel was en is in de Wet op de accijns het accijnstarief voor gasolie (diesel) van toepassing. Daarom wijzigt er op dat vlak niets. Een aantal innovatieve hernieuwbare stookoliën die mogelijk een milieuvriendelijker alternatief zijn dan de reguliere stookolie wordt met name gebruikt in de scheepvaart. Voor de scheepvaart geldt echter een vrijstelling van accijns. De stookolie waar de genomen maatregel op ziet, gaat niet om deze stookolie. De stookolie waar deze maatregel op ziet wordt namelijk doorgaans gekenmerkt door slechtere milieuprestaties vergeleken met gasolie. Het kabinet is dan ook van mening dat de voorgestelde maatregel juist

positieve milieueffecten heeft. Het kabinet is niet van mening dat de voorgestelde maatregel het behalen van de klimaatdoelstellingen bemoeilijkt dan wel vertraagd. Het kabinet hecht er aan om het ongelijke speelveld in de brandstoffenmarkt ten nadele van aanbieders van gasolie op korte termijn een halt toe te roepen. De voorgestelde maatregel voorziet daarin.

9. Accijns op alcohol en tabak

De leden van de fractie van de BBB vragen hoe de voor dit jaar verwachte opbrengst uit de tabaksaccijns van € 3.192 miljoen zich verhoudt met de cijfers over grensverkopen waarbij volgens Kantar TNS in het derde kwartaal 36% van alle shag in het buitenland werd gekocht en 25% van de sigaretten waarbij in het oosten en het zuiden inmiddels meer dan de helft van de rokers zijn pakjes koopt in het buitenland.

In de geraamde totale opbrengst van accijns op tabak voor 2023 van € 3.192 miljoen uit de Najaarsnota 2023 zijn realisatiecijfers tot en met oktober 2023 meegenomen. Het kabinet kan en wil geen gebruik maken van de rapporten van Kantar. Dit onderzoek wordt namelijk in opdracht van de tabaksindustrie uitgevoerd. Met het oog op artikel 5, derde lid van het WHO-Kaderverdrag inzake tabaksontmoediging waarin de verdragspartijen worden opgeroepen het beleid niet te laten beïnvloeden door de tabaksindustrie, wordt geen gebruik gemaakt van door de tabaksindustrie gefinancierd onderzoek bij de onderbouwing van wet- en regelgeving. Als de effecten die Kantar rapporteert zich (gedeeltelijk) zouden hebben voorgedaan, zijn deze onderdeel van de realisatiecijfers tot en met oktober 2023. Bij de opbrengst van € 147 miljoen als gevolg van de tariefsverhoging is uitgegaan van een gedragseffect van 65%. Dit effect bestaat uit vermindering van of stoppen met roken, verkopen in het buitenland en stijging van de illegale handel. Het is niet mogelijk om aan te geven hoe groot het aandeel verkopen in het buitenland precies is.

Daarnaast vragen de leden van de fractie van de BBB of de regering kan aangeven hoeveel miljoen het gedragseffect waarmee gerekend is in het Belastingplan van 2023 en 2024 bedraagt en hoe het totaal van gedragseffecten zich verhoudt tot de totale opbrengst. Ook vragen de leden van de fractie van de BBB of een indicatie kan worden gegeven welk gedeelte van het totale gedragseffect wordt gezien als grenseffect.

Onderstaande tabel geeft de geraamde opbrengsten van de maatregelen uit het Belastingplan 2023 en het Belastingplan 2024 met en zonder gedragseffecten. Er is uitgegaan van een gedragseffect van 65%, uitgedrukt als percentage van de opbrengst van de maatregel exclusief gedragseffecten. In de tabel is het gedragseffect ook uitgedrukt als percentage van de totale ontvangsten uit de accijns op tabak gegeven. Het is niet mogelijk om aan te geven welk gedeelte van het gedragseffect grenseffect is. Er wordt gerekend met een totaal gedragseffect als

gevolg van het minder/stoppen met roken, een toename van het aandeel van de verkopen in het buitenland en een toename van de illegale handel.

Bedragen in euro mln	2023	2024	2025	struct
Belastingplan 2023 incl. nota van wijziging en amendement				
Raming incl. gedragseffecten	153	404	502	502
Raming excl. gedragseffecten	437	1154	1434	1434
Gedragseffect in euro mln.	284	750	932	932
Belastingplan 2024 incl. amendement				
Raming incl. gedragseffecten		109	183	183
Raming excl. gedragseffecten		311	523	523
Gedragseffect in euro mln.		202	340	340
Totaal gedragseffect Belastingplan 2023 en 2024	284	953	1272	1272
Geraamde totale opbrengst tabaksaccijns	3192	3533	3677	3675
Gedragseffect als percentage van de totale opbrengst	9%	27%	35%	35%

De leden van de fractie van de BBB vragen of de regering kan aangeven hoe zij voornemens is de effecten in de grensregio te evalueren; of de regering deze effecten meeneemt bij de evaluatie van de grenseffecten op "alcohol en andere producten" welke voor de zomer per brief zal worden gedeeld met de kamer; en of de regering bereid is consequenties aan de evaluatie te verbinden zoals het terugdraaien van de verhogingen.

Het kabinet is aan het onderzoeken hoe zij uitvoering kan geven aan de aangenomen motie Erkens¹⁷. Op dit moment kan dus nog niet ingegaan worden op de inhoud en aanpak van de evaluatie. De regering is op dit moment niet voornemens de accijnsverhoging op alcohol terug te draaien. Het al dan niet verder wijzigen van accijnstarieven is aan een volgend kabinet.

De leden van de fractie van de BBB vragen of de regering voornemens is de geplande EPS meting in 2024 door te voeren en wanneer de resultaten daarvan verwacht kunnen worden. Ook vragen zij welke consequenties worden verbonden aan de uitkomsten van het EPS onderzoek als blijkt dat de grenseffecten substantieel zijn toegenomen.

De regering is voornemens de geplande EPS in 2024 uit te voeren. De resultaten daarvan zullen naar verwachting in het tweede kwartaal van 2025 met de Tweede en Eerste Kamer worden gedeeld.

Op dit moment is er ook een EPS gaande, de resultaten hiervan zullen naar verwachting in het tweede kwartaal van 2024 worden gedeeld. De Kamer heeft bij amendement de accijns op tabak verder verhoogd. Welke consequenties worden verbonden aan de uitkomsten van de EPS-onderzoeken is aan een volgend kabinet.

¹⁷ Kamerstukken II 2023/24, 36418, nr. 71.

De leden van de fractie van het CDA vragen naar de omzetten van de grondslag van bieraccijns van graden Plato naar alcoholpercentage en geven daarbij aan dat met name kleinere brouwerijen met vragen zitten. Zij geven tevens aan dat de sector niet is betrokken bij de invoering van deze meetmethode. Zij vragen of het klopt dat de wijziging van graden Plato naar alcoholpercentage een budgetneutrale maatregel is, en dat eventueel uitstel van deze maatregel geen effect heeft voor het Belastingplan 2024. Zoals eerder aangegeven in de nota naar aanleiding van het verslag¹⁸ is de Wet implementatie richtlijnen accijns 2022, waarmee de omzetting van graden Plato naar alcoholpercentage is geregeld, op 21 december 2021 door uw Kamer aangenomen en reeds ruim twee jaar bekend¹⁹. Bij de totstandkoming van deze wet heeft meermaals contact plaatsgevonden tussen ambtenaren van het ministerie van Financiën en vertegenwoordigers van de bierbrouwerijsector. In de consultatieparagraaf van de toelichting van deze wet wordt expliciet ingegaan op uitvoeringsaspecten van de overgang voor kleine bierbrouwerijen. Zoals in de memorie van toelichting bij deze wet destijds is aangegeven heeft de sector voorgesteld om bij de meetmethode van het alcoholpercentage aan te sluiten bij de toleranties zoals die zijn toegestaan bij de vermelding van het alcoholgehalte op het etiket.²⁰ Voor etiketten geldt dat, los van de accijnswetgeving, voldaan moet worden aan de voorwaarden gesteld bij Verordening (EU) nr. 1169/2011 van het Europees Parlement en de Raad van 25 oktober 2011 betreffende de verstrekking van voedselinformatie aan consumenten (PbEU 2011, L 304). Ook de meetmethode in de uitvoeringsregeling accijns voor het bepalen van het alcoholgehalte is gebaseerd op internationale erkende standaarden. In de uitvoeringsregeling is toegestaan dat ook andere meetmethodes gebruikt mogen worden indien kan worden aangetoond dat deze gelijkwaardig zijn aan de eerder genoemde meetmethode. De wens voor toleranties van de sector zou, zoals ook in de memorie van toelichting staat, worden uitgewerkt bij ministeriële regeling. Dit is gebeurd in de Staatscourant van 6 februari 2023. Dat de sector aangeeft op geen enkele wijze betrokken te zijn geweest bij de overgang, ondersteun ik daarmee niet. Verder leidt de omschakeling van graden Plato naar alcoholpercentage niet tot hogere totaalinkomsten uit accijns op bier. De omzetting is inderdaad budgetneutraal, waarbij wel geldt dat zwaardere bieren zwaarder worden belast dan nu het geval is. Lichtere bieren worden iets lager belast. Dit betekent echter niet dat uitstel van de maatregel geen gevolgen heeft. Voor de Douane geldt dat onder andere de aangiftesystemen voor zowel invoer- als accijnsaangiften en formulieren zijn ingericht op de overgang per 1 januari 2024. Het is niet mogelijk om dit op deze korte termijn aan te passen. Ook de Douane heeft de sector meermaals op de overgang gewezen. De sector heeft zich hierop voorbereid en ook de sector zou de eigen processen en systemen op weer op korte termijn moeten aanpassen bij het weer terug gaan naar de oude grondslag. Ook in

¹⁸ Kamerstukken I 2023/24, 36418, nr. D.

¹⁹ Het gaat hierbij om de Wet implementatie richtlijnen accijns 2022.

²⁰ Kamerstukken II 2021/22, 35918, nr. 3, p. 9 en p. 10.

dat licht vind ik aanpassing onverantwoord. Tot slot is voor aanpassing een wetswijziging nodig, nu de ingangsdatum van de overgang bij wet is geregeld.²¹

10. Frisdrankbelasting

De leden van de fractie van GroenLinks-PvdA, D66 en de PvdD vragen hoe het kabinet aankijkt tegen het belasten van haverdrank en andere plantaardige dranken via de verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken. Zij vragen zich af hoe een uitzondering voor dergelijke producten van de verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken eruit zou zien. Ook vragen zij of het kabinet erkent dat een uitzondering voor dergelijke dranken in lijn zou zijn met het kabinetsbeleid op het gebied van klimaatdoelstellingen en de Nationale Eiwitstrategie. Zij vragen of het kabinet bereid is het huidige beleid op dit punt te heroverwegen.

Van oudsher geldt dat melk en sojadranken die met vet- en eiwitgehalte overeenkomen met melkproducten zijn uitgezonderd van de verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken. Dit jaar heeft het demissionaire kabinet onderzoek gedaan naar de mogelijkheden voor een gedifferentieerde verbruiksbelasting op basis van het suikergehalte in de drank.²² Gezien de demissionaire status van het kabinet zijn nog geen keuzes gemaakt naar aanleiding van dit onderzoek. In het onderzoek is de uitzondering voor zuivel- en sojadranken ook aan de orde gekomen. Als deze uitzondering komt te vervallen, ontstaat voor zuivel- en sojadranken en plantaardige dranken een gelijk speelveld in de zin dat zij beide worden belast (aan de hand van het suikergehalte in de drank). Conform de motie Grinwis²³ is het demissionaire kabinet bezig met de voorbereidingen voor een wetsvoorstel voor een zo eenvoudig mogelijk uitvoerbare verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken op basis van suikergehalte. Daarbij wordt ook de positie van zuivel en plantaardige dranken meegenomen, bijvoorbeeld in relatie tot de Nationale Eiwitstrategie.²⁴ Hierbij benadrukt het demissionaire kabinet dat voor dit wetsvoorstel ook beleidsmatige keuzes moeten worden gemaakt die aan een nieuw kabinet zijn. Verder heeft uw Kamer reeds de motie Koffeman c.s.²⁵ aangenomen waarbij de positie van plantaardige dranken (zonder toegevoegde suikers) in de verbruiksbelasting zal worden meegenomen. Het demissionaire kabinet zal begin 2024 per brief terugkomen op deze motie in het kader van de opties voor de vormgeving van een verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken op basis van suikergehalte.

²¹ In eerdergenoemde Wet implementatie richtlijnen accijns 2022 is geregeld dat de overgang van graden Plato naar alcoholpercentage in werking treedt op 1 januari 2024. Aanpassing van deze datum kan alleen per wet.

²² Kamerstukken II 2022/23, 31532, nr. 283.

²³ Kamerstukken II 2023/24, 36418, nr. 87.

²⁴ Eén van de sporen binnen deze strategie richt zich op een verschuiving in de balans tussen dierlijke en plantaardige eiwitconsumptie, met het oog op een gezonder en duurzamer eetpatroon. Hier kan via verschillende maatregelen aan gewerkt worden.

²⁵ Kamerstukken I 2023/24, 36410, nr. F.

11. Overig

De leden van de fractie van D66 vragen naar maatregelen ten aanzien van de forfaits die in 2019 door de Algemene Rekenkamer (ARK) zijn onderzocht.

Naar aanleiding van het onderzoek²⁶ van de Algemene Rekenkamer naar de bijdrage en uitvoerbaarheid van in totaal 48 forfaits in het Nederlandse belastingstelsel is in de fiscale moties & toezeggingenbrief van juni 2020 in kaart gebracht welke forfaits mogelijk geactualiseerd moeten worden.²⁷ Uit deze inventarisatie bleek dat 28 van de 48 door de ARK onderzochte forfaits mogelijk actualisatie behoeven. Voor deze forfaits is een fichebundel met mogelijkheden voor actualisatie opgesteld.²⁸ Onderstaande tabel bevat een overzicht van de status van actualisatie voor alle 28 forfaits. Voor 10 forfaits is het traject inmiddels afgerond, voor de overige 18 forfaits loopt op dit moment nog een onderzoek.

Forfait	Status
Afgerond	
Leegwaarderatio verhuurde en verpachte woningen (4 forfaits)	Het onderzoek naar actualisatie van de leegwaarderatio is in 2022 gepubliceerd. ²⁹ Mede naar aanleiding van het onderzoek is in 2023 de leegwaarderatietabel geactualiseerd. Daarnaast heeft het kabinet tijdelijke huurcontracten uitgesloten van toepassing van de leegwaarderatio en bij verhuur aan gelieerde partijen wordt uitgegaan van het hoogste percentage in de tabel. Tot slot is het kabinet voornemens om de percentages in de toekomst actueel te houden waarbij actualisatie van de tabel zal plaatsvinden als dat noodzakelijk is, bijvoorbeeld eens in de vijf jaar. Deze actualisatie wordt voorafgegaan door een evaluatie waardoor meer inzichtelijk is of de waarden aansluiten bij de werkelijke waarde. ³⁰
Kleine vergoedingsregeling artiesten, beroepssporters en buitenlandse gezelschappen	Anders dan de andere forfaits in dit overzicht, is de KVR slechts een forfait in de loonbelasting. Via de aanslag inkomstenbelasting vindt een correctie plaats naar de daadwerkelijke beroepskosten.
Forfaits in de BPM (forfaitaire leeftijdstabel en het waardeverliespercentage) (2 forfaits)	Onderzoeksbureau VMS Insight heeft een onderzoek naar deze forfaits afgerond. ³¹ Naar aanleiding van dit onderzoek zijn de forfaits in 2023 geactualiseerd door een aanpassing in de afschrijvingstabel. Het kabinet is voornemens de forfaits regelmatig te blijven herijken.
Uitgaven extra kleding of beddengoed	Dit forfait is betrokken in de evaluatie aftrek specifieke zorgkosten die op 15 september 2022 naar de Kamer is gestuurd. ³² De kabinetsreactie op dit rapport is op 19 september 2023 naar de Kamer gestuurd. ³³ De aftrekpost voor uitgaven aan extra kleding of beddengoed als geheel komt in het vervolgtraject aan de orde.
Weekenduitgaven gehandicapten	Dit forfait bestaat uit een kilometervergoeding voor reiskosten en een dagbedrag. Het dagbedrag wordt jaarlijks geactualiseerd met de tabelcorrectiefactor. Voor 2024 wordt het bedrag verhoogd van €12 naar €13 per dag. De kilometervergoeding is in 2023 verhoogd tot maximaal € 0,21 per kilometer en via het Belastingplan 2024 wordt een verhoging voorgesteld tot maximaal € 0,23 vanaf 2024, gelijk aan de verhoging van de maximale onbelaste reiskostenvergoeding. Het forfait is betrokken in de evaluatie van de onbelaste reiskostenvergoeding. De kabinetsreactie op de evaluatie van de onbelaste

²⁶ Forfaits in het belastingstelsel. Den Haag: Algemene Rekenkamer (2019).

²⁷ Kamerstukken II 2019/20, 35 300-IX, nr. 20.

²⁸ Kamerstukken II 2020-2021, 35 570 IX, nr. 45

²⁹ SEO (2022): De waarde van woningen in verhuurde staat, actualisatie en evaluatie van de leegwaarderatio. Kamerstukken II 2021/2022, 32 140, nr. 132.

³⁰ Kamerstukken II 2022/2023, 36 202, nr. 3.

³¹ Kamerstukken II 2022/23 32 800, nr. 78.

³² Kamerstukken II 2022/2023 35 925 XVI, nr. 204.

³³ Kamerstukken II 2023/2024, 36 410 XVI, nr. 7.

	reiskostenvergoeding wordt dit jaar nog naar de Tweede Kamer gestuurd.
Onbelaste reiskostenvergoeding	De onbelaste reiskostenvergoeding is per 2023 verhoogd naar maximaal € 0,21 per kilometer en via het Belastingplan 2024 wordt een verhoging voorgesteld tot maximaal € 0,23 per zakelijke kilometer (inclusief woon-werkverkeer). In 2023 is een evaluatie van de regeling naar de Kamer gestuurd. ³⁴ De kabinetsreactie op de evaluatie van de onbelaste reiskostenvergoeding wordt dit jaar nog naar de Tweede Kamer gestuurd.
Lopend	
Eigenwoningforfait en tijdelijke verhuur eigen woning (2 forfaits)	Het eigenwoningforfait en het forfait tijdelijke verhuur eigen woning bepalen tezamen met de andere onderdelen en deelregelingen binnen de fiscale eigenwoningregeling in box 1 van de Wet IB 2001 het belastbare inkomen uit eigen woning. Het separaat actualiseren van onderdelen van de fiscale eigenwoningregeling, zonder samenhang met het bredere woningmarktbeleid en inkomensbeleid en zonder een lange termijn visie op de eigenwoningregeling heeft niet de voorkeur. De fiscale eigenwoningregeling zal in 2027 integraal geëvalueerd worden. Hierbij zal gekeken worden naar de noodzaak van, de mogelijkheden voor en gevolgen van eventuele actualisatie.
Verhuiskosten (ondernemer)	Het forfait inzake verhuiskosten is op te knippen in twee onderdelen: een gerichte vrijstelling in de werkkostenregeling (WKR) en een aftrek voor ondernemers in de IB. Het eerste onderdeel wordt betrokken in de evaluatie van de WKR die gepland staat voor 2024. Voor het tweede onderdeel moet het verdere traject nog worden bepaald.
Eindheffing voor privégebruik bestelauto door werknemers	De gevolgen van de beleidsopties actualiseren, afschaffen en in stand houden worden momenteel verder uitgewerkt.
Aftrek latente belastingsschulden fiscale en stille reserves, aanmerkelijkbelanghebbend en en stamrecht (3 forfaits)	Een intern onderzoek naar de gevolgen van actualisatie van de percentages loopt.
Reisaftrek OV	Er wordt dit jaar een ambtelijke evaluatie afgerond. Op basis van de uitkomsten wordt over een vervolg besloten.
Forfaits o.b.v. rekenrente en levensverwachting (10 forfaits)	Extern onderzoek is in voorbereiding, de resultaten worden naar verwachting in 2024 naar de Kamer gestuurd.

De leden van de fractie van Volt vragen om een overzicht van de geplande evaluaties van fiscale regelingen. Onderstaande tabel geeft het overzicht van de evaluatieplanning t/m 2027 zoals vermeld in bijlage 9 van de Miljoenennota 2024.

Evaluaties fiscale regelingen	2023	2024	2025	2026	2027
Persoonsgebonden aftrek					
Giftenaftrek	X				
Werkkostenregeling		X			
Inkomensvoorzieningen					
Reisaftrek OV	X				
Onbelaste reiskostenvergoeding*	X				
(Eigen) woning					
Differentiatie overdrachtsbelasting		X			
Kamerverhuurvrijstelling				X	

³⁴ Kamerstuk 2022/2023 36 2020, nr. 155.

Fiscale regelingen eigen woning		X
Verlaging lastendruk op inkomsten uit vermogen		
Vrijstellingen box 3 (waaronder voorwerpen van kunst en wetenschap)		X
Verlaging lastendruk in de winstsfeer		
Millieu investeringsaftrek (MIA) en Willekeurige afschrijving milieu-investeringen (Vamil)*	X	
Landbouwvrijstelling	X	
Fiscale regelingen ondernemerschap		X
Energie investeringsaftrek (EIA)*	X	
Innovatiebox	X	
Verlaagde vpb-tarief		X
Schenk- en erfbelasting		X
Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA)		X
Regeling Groenprojecten		X
Vrijstellingen directe belastingen natuur- en landbouw		X
Loonbelasting		
Fiscale regelingen speur- en ontwikkelingswerk		X
30%-regeling		X
Heffingskortingen		
Heffingskortingen/tariefsstructuur box 1	X	
Belastingen op milieugrondslag		
Afvalstoffenbelasting	X	
Evaluatie vliegbelasting		X
Fiscale regelingen energiebelasting		X
Omzetbelasting		
BTW verlaagd tarief*	X	
BTW vrijstellingen (o.a. componisten, schrijver, journalisten)		X
BTW nultarief zonnepanelen		X
BTW kleineondernemersregeling		X
Auto		
Tussenevaluatie Klimaatakkoord (mobiliteit)*	X	
Eindevaluatie Klimaatakkoord (mobiliteit)		X
Accijns		
Fiscale regelingen accijnzen		X
Assurantiebelasting		
Vrijstelling Brede Weersverzekering	X	
Overdrachtsbelasting		

Vrijstellingen overdrachtsbelasting ondernemers	X	
Vrijstellingen overdrachtsbelasting natuur- en landbouw		X
Vrijstellingen overdrachtsbelasting van technische/notariële aard		X
Verbruiksbelasting		
Vrijstellingen verbruiksbelasting alcoholvrije dranken	X	

De leden van de fractie van Volt vragen of in toekomstige evaluaties het financieel belang van regelingen wordt vermeld, zowel vanaf het beginpunt van de regeling als vanaf 1 januari 2024. De budgettaire omvang van fiscale regelingen wordt in de regel gemonitord en jaarlijks gerapporteerd in bijlage 9 van de Miljoenennota. Indien dit niet het geval is – zoals bijvoorbeeld bij regelingen met een omvang onder de € 5 miljoen – wordt bij evaluaties alsnog gekeken naar het gebruik van de regeling en het daarmee gemoeide financiële belang.

De leden van de fractie van Volt vragen of de regering het eens is dat een horizonbepaling nuttig is bij de invoering van fiscale regelingen en als 'default' moet worden ingebouwd. Verder vragen zij naar redenen waardoor afgezien kan worden van het opnemen van een horizonbepaling. Het kabinet heeft in bijlage 9 van de Miljoenennota 2024 een appreciatie gegeven op de motie van het lid Maâtoug over het invoeren van evaluatie- en horizonbepalingen op fiscale regelingen.³⁵ Bij nieuwe fiscale regelingen moet conform het toetsingskader fiscale regelingen het opnemen van een horizonbepaling worden overwogen. Enkel wanneer goed onderbouwd kan worden dat een horizonbepaling niet past bij de fiscale regeling kan van opname van een horizonbepaling worden afgezien. Dit speelt bijvoorbeeld als de regeling verplicht is vanuit Europese regelgeving, als de regeling om uitvoeringstechnische reden is ingevoerd of als de regeling een dusdanig stelselmatig karakter heeft dat het aflopen ervan een disproportionele impact zou hebben. Bij dit laatste punt kan gedacht worden aan de heffingskortingen en vrijgestelde pensioenpremies.

De staatssecretaris van Financiën - Fiscaliteit en Belastingdienst,

Marnix L.A. van Rij,

³⁵ Kamerstukken II 2022/23, 36202 nr. 112.