



TER BESLISSING

Aan

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

Directie Algemene
Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

Verzending nota's naar aanleiding van het verslag en
brief motie btw aan de Eerste Kamer

Datum

30 november 2022

Notanummer

2022-0000292806

Bijlagen

-Nota's nav verslag
-MvA solidariteitsbijdrage
-Brief motie btw

Aanleiding

Afgelopen dinsdag 29 november heeft de Eerste Kamer inbreng geleverd op de wetsvoorstellen die onderdeel uitmaken van het pakket Belastingplan 2023. Ook is er inbreng geleverd voor het wetsvoorstel tijdelijke solidariteitsbijdrage. Tijdens de Algemene Politieke Beschouwingen in de Eerste Kamer is er op 1 november een motie ingediend door de leden Koffeman c.s. over het afschaffen van de btw op groenten en fruit. Wij stellen voor tegelijkertijd met de aanbieding van de nota's naar aanleiding van het verslag een brief te versturen waarin wordt gereageerd op deze motie.

Beslisapunten

Beslisapunt 1: verzending nota's naar aanleiding van het verslag

Bent u (staatssecretaris FB) akkoord met de memories van antwoord en de aanbiedingsbrief?

U hoeft nog niet te ondertekenen. Wij hebben vrijdagochtend een tekenmoment ingepland.

2/12/22
Akkoord

Beslisapunt 2: brief motie versnelde invoering btw-nultarief voor groente en fruit

Bent u akkoord met de inhoud van bijgevoegde conceptbrief aan de Eerste Kamer, waarin u toelicht hoe u uitvoering wens te geven aan de motie Koffeman c.s. met betrekking tot een versnelde invoering btw-nultarief voor groente en fruit?

U hoeft nog niet te ondertekenen. Wij hebben vrijdagochtend een tekenmoment ingepland.

Akkoord

Beslisapunt 3: actieve openbaarmaking

Bent u akkoord met het actief openbaar maken van nota's onderliggend aan deze nota's naar aanleiding van het verslag en de brief (vooralnog alleen deze nota)?

Akkoord

Kernpunten bij beslisapunten

Nota's naar aanleiding van het verslag

- Voor de wetsvoorstellen excessief lenen bij eigen vennootschap en Wet rechtsherstel box 3 is eindverslag uitgebracht en zijn geen nadere vragen gesteld.

- Voor de overige wetsvoorstellen uit het pakket Belastingplan, de Fiscale verzamelwet 2023, DAC7 en het wetsvoorstel tijdelijke solidariteitsbijdrage is inbreng geleverd door de fracties van de VVD, het CDA, de PvdA/GroenLinks en 50PLUS.

Brief motie versnelde invoering btw-nultarief voor groente en fruit

- De commissie Financiën van de Eerste Kamer heeft u per brief verzocht om in een brief toe te lichten hoe u invulling geeft aan de motie Koffeman c.s. met betrekking tot een versnelde invoering btw-nultarief voor groente en fruit.
- U geeft aan dat ernaar wordt gestreefd om zo snel mogelijk, maar niet voor 1 januari 2024, een btw-nultarief op groente en fruit in te voeren. Snellere invoering is niet op een zorgvuldige wijze mogelijk.
- Voor afbakeningsproblematiek verwijst u naar het lopende externe onderzoek van SEO en naar eerder verstuurde Tweede Kamerbrieven.

Informatiepunt 1 - aanpassen giftenaftrek periodieke gift

De leden van de fractie van het CDA hebben diverse vragen gesteld over de gevolgen van de beperking van de aftrek van periodieke giften op het schenken van aandelen in box 2 aan ANBI's.

- In de concept NnavV is geantwoord dat het kabinet niet de mening deelt dat de voorgestelde aftopping van de periodieke giftenaftrek op € 250.000 ertoe zal leiden dat schenking van aandelen zich in het geheel niet meer zal voordoen.
- Er valt een onderscheid te maken tussen enerzijds het (belasten van) inkomen uit welke bron dan ook en anderzijds het doen van giften waarvoor eventueel giftenaftrek van toepassing is. Alle bronnen van inkomsten worden in beginsel belast en over het geheel aan inkomen kan een gift in aftrek gebracht worden. De giftenaftrek is niet ontworpen om box-2 heffing te neutraliseren. Bij het schenken van een box-2 belang oogt het mogelijk wel zo, omdat het genietingsstijdstip voor box-2 in feite gelijk is aan het moment waarop de aandelen geschonken worden.
- Daarbij kan ook opgemerkt worden dat – afhankelijk van de samenstelling van het inkomen – de giftenaftrek tegen een hoger tarief geëffectueerd kan worden dan waartegen het ab-inkomen wordt belast. De giftenaftrek wordt namelijk eerst toegepast op het box-1 inkomen, waar het tegen een hoger tarief aftrekbaar is (2023: 36,93%) dan het ab-inkomen als gevolg van de schenking tegen belast wordt (2023: tweeschijventarief van 24,5% en 31%)
- Het eventuele effect op de geefbereidheid is afhankelijk van de donateur. Het is denkbaar dat de gift afneemt met het fiscale nadeel, maar het is evenzeer denkbaar dat grote donateurs hetzelfde blijven geven. Uit het rapport Beter Geven 2020 blijkt dat als de giftenaftrek wordt beperkt, 60% van de grote gevers de donaties hetzelfde zou laten en 40% van de grote gevers overweegt om minder te schenken waarbij 25% van de grote gevers overweegt de donaties iets te verlagen en 15% overweegt de donaties aanzienlijk te verlagen.
- In de beantwoording wordt ook ingegaan op de mogelijkheid om vanuit de onderneming te schenken aan ANBI's. U had hier ook aandacht voor gevraagd. Dit zit als volgt:
 - In de Vpb is een giftenaftrek opgenomen. Deze bedraagt per vennootschap (fiscale eenheid) ten hoogste 50% van de winst met een maximum van € 100.000 per kalenderjaar. Vanuit de onderneming kan dus ook geschonken worden. Wanneer

vennootschappen giften doen zonder enige tegenprestatie rijst echter doorgaans de vraag of vrijgevigheid van de onderneming - zonder duidelijk zakelijk belang - mogelijk is. Evident onzakelijke kosten kunnen immers van aftrek worden uitgesloten. Anders gezegd, er zou dan sprake zijn van persoonlijke vrijgevigheid van de aandeelhouder. Dan vormt de gift eigenlijk een middellijke uitdeling.

- In het beleidsbesluit over de giftenaftrek in de Vpb is daarom goedgekeurd dat een gift door een vennootschap die is ingegeven door de persoonlijk charitatieve behoefte van de aandeelhouder, maar verder voldoet aan de voorwaarden van giftenaftrek in de Vpb, als gift in aftrek kan komen en voor dat bedrag dan ook niet als uitdeling wordt gezien voor de inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting en dividendbelasting. Deze goedkeuring geldt voor zover de giften giftenaftrek van 50% van de winst tot een maximum van € 100.000 niet overstijgen. Voor het meerdere is wel sprake van een uitdeling.
- Uit de praktijk blijkt overigens dat bedrijven vooral sponsoren. Sponsoring is - in tegenstelling tot een gift - ingegeven door zakelijke overwegingen en is daarmee aftrekbaar van de winst.

Informatiepunt 2 – Arrest Hoge Raad belastingrente

- Op 18 november heeft de Hoge Raad arrest gewezen in een zaak over belastingrente. Uit het arrest volgt dat geen belastingrente in rekening kan worden gebracht voor de periode dat een belastingplichtige de verschuldigde belasting betaald heeft. Daarmee raakt het arrest nog niet onherroepelijk vaststaande beschikkingen waarbij de verschuldigde belasting is betaald gedurende een periode waarover belastingrente in rekening is gebracht.
- De Belastingdienst brengt momenteel in kaart hoe uitvoering wordt gegeven aan het arrest. Hiervoor moeten op korte termijn beslissingen worden genomen. U wordt hier binnenkort over geïnformeerd. In de NnavV wordt niet op mogelijke uitvoeringsrichtingen voorgesorteerd. In de NnavV EK op pag. 18 is er nog een tekstsuggestie gestuurd richting BP-team, akkoord indien deze wordt overgenomen: *"De belastingdienst heeft hier aandacht voor en bestrijdt gevallen waarin er sprake is van gekunsteld gebruik van fiscale eenheden in de vennootschapsbelasting. Dit kan bijvoorbeeld het geval zijn indien op gekunstelde wijze een groot aantal boekjaren in één kalenderjaar wordt gecreëerd. De Belastingdienst maakt keuzes gegeven de beschikbare capaciteit en middelen. Daarbij moet worden bedacht dat niet in alle gevallen waarin een fiscale eenheid wordt verbroken sprake hoeft te zijn van gekunsteld gebruik."*

Communicatie

Niet van toepassing.

Politiek/bestuurlijke context

Tegelijkertijd met de nota's naar aanleiding van het verslag, wordt ook een brief gestuurd met daarin een reactie op de motie van de leden Koffeman c.s. over het afschaffen van de btw op groenten en fruit. Deze motie is ingediend tijdens de Algemene Politieke Beschouwingen in de Eerste Kamer op 1 november. De commissie heeft op 15 november gevraagd om een reactie binnen vier weken.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.