SP

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie
Verbruiksbelastingen\,
Douane en
Internationale aang.

Persoonsgegevens

nota

Doorwerking agrarische inputgoederen naar opfokdiensten hobby en renpaarden

Datum
24 augustus 2023

Notanummer
2023-0000194277

Bijlagen
geen

Aanleiding

Het kabinet is voornemens het verlaagde tarief voor agrarische inputgoederen te schrappen. Dat voorgenomen besluit vraagt om een beleidsmatige afweging over de doorwerking naar het verlaagde tarief voor opfokdiensten voor hobby en renpaarden. Die afweging heeft invloed op de budgettaire omvang van de maatregel.

27.08.23
Akkoord

Beslispunten

1) Gaat u ermee akkoord dat bij het schrappen van het verlaagde btw-tarief voor agrarische inputgoederen ook het verlaagde btw-tarief voor opfokdiensten voor hobby- en renpaarden wordt geschrapt?
2) Graag uw akkoord voor het openbaar maken van bijgevoegde nota conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's.

Zoals al besproken met DGO FB;

Kern

- Een doorwerking van het afschaffen van het verlaagd tarief op agrarische inputgoederen naar het verlaagd tarief op de opfokdiensten voor hobby en renpaarden ligt beleidsmatig in de rede.
- Het ook schrappen van het verlaagd tarief op genoemde opfokdiensten heeft een extra budgettair effect van circa € 4 miljoen structureel (raming nog niet volledig afgerond).

Akk. in 2025.
Is dat i.v.m. het niet van 2024 → 2025

Toelichting

- Het kabinet is voornemens het verlaagde btw-tarief voor agrarische inputgoederen per 2025 af te schaffen. De reden daarvoor is het vervallen van de landbouwregeling in 2018, waardoor de doelstelling van het verlaagde tarief voor deze goederen (voorkomen cumulatie) is komen te vervallen. De voorgenomen beleidslijn van het kabinet is in lijn met het advies van Dialogic in de evaluatie van het verlaagde tarief.
- Het schrappen van deze goederen uit het verlaagde tarief heeft een budgettair effect van € 38 miljoen structureel (2025). Dat effect is toe te schrijven aan het gegeven dat ook niet-aftrekgerechtigden (niet-ondernemers, vrijgestelde ondernemers (kleineondernemersregeling) en particulieren) voordeel hebben van het verlaagde tarief. Dit voordeel is een beleidsmatig bijeffect, omdat het oorspronkelijke doel van het verlaagde tarief op agrarische goederen was gericht op landbouwers.

DG FZ:

28/8

- Bij het schrappen van het verlaagde btw-tarief op agrarische *goederen* komt de vraag op of ook het opfokken van zogenaamde agrarische dieren, alsmede opfokdiensten voor hobby en renpaarden, en opkweek van planten e.d. naar het algemene btw-tarief moet worden gebracht. Op dit moment is dit in de beleidssfeer geregeld dat die opfok en opkweek belast is naar het verlaagde tarief.
- Dit beleid om opfok- en opkweekdiensten naar het verlaagde tarief te belasten, had geen grondslag in de Btw-richtlijn en de Wet OB'68. Inmiddels is die grondslag met de Tarievenrichtlijn wel gegeven en er ligt een voorstel tot codificatie van dit beleid in de Tweede Kamer (FvW24).
- De opfokdienst van agrarische dieren en de opkweek van planten e.d. heeft een juridische en economische relatie met de agrarische inputgoederen. Logischerwijs wordt het verlaagde tarief dan ook voor de diensten afschaft.
- De opfokdienst van hobby- en renpaarden heeft echter geen strikt juridische relatie met de te schrappen agrarische inputgoederen uit het bereik van het verlaagde tarief. Het is derhalve een beleidsmatige vraag of u het vervallen van het verlaagde btw-tarief ook voor het opfokken van hobby en renpaarden wil laten gelden. Het extra budgettaire beslag dat hiermee is gemoeid (en beschikbaar kan komen voor de taakstelling) bedraagt naar verwachting circa € 4 miljoen structureel (de raming is nog niet afgerond). Als u hiertoe besluit, is het nodig dat in de memorie van toelichting van het Belastingplan 2025 wordt opgenomen dat de beoogde codificatie van het opfokdienstenbeleid in de FVW24 wordt geschrapt en de bestaande goedkeuring in het beleidsbesluit wordt ingetrokken.
- Wij adviseren om u het verlaagde tarief voor de opfokdienst van hobby en renpaarden in te trekken:
    - De goedkeuring ligt in het verlengde van het – te schrappen – verlaagde tarief voor het opfokken van paarden die kennelijk zijn bestemd voor de voortbrenging of de productie van voedingsmiddelen of die kennelijk zijn bestemd voor het gebruik in de landbouw. Hoewel de ontstaansgeschiedenis van de beleidsmatige goedkeuring voor opfokdiensten van hobby en renpaarden niet goed is te achterhalen, ligt het in de rede dat de betreffende goedkeuring er niet zou zijn geweest zonder het nu te schrappen verlaagde tarief.
    - Bij het schrappen van het verlaagde tarief voor agrarische goederen worden ook de leveringen of diensten aan niet-aftrekgerechtigden (niet-ondernemers, vrijgestelde ondernemers (kleineondernemersregeling) en particulieren) relevant (zoals kinderboerderijen). Het ligt niet voor de hand voor één van deze leveringen en diensten, te weten de opfokdiensten voor hobby en renpaarden een uitzondering te blijven maken (paardenvoer, bijvoorbeeld, gaat door deze agrarische-inputgoederenmaatregel ook naar het algemene btw-tarief). Gebeurt dit wel, dan leidt dat onvermijdelijk tot de beleidsvraag waarom andere leveringen of diensten aan niet-aftrekgerechtigden wel worden geraakt. Deze groep niet-aftrekgerechtigden is beleidsmatig verantwoordelijk voor de budgettaire opbrengst van € 38 mln structureel.
    - Ingeval het huidige moment voor het afschaffen van verlaagde tarieven voor agrarische goederen niet wordt gebruikt om ook het tariefbeleid ten aanzien van opfokdiensten voor hobby en renpaarden te wijzigen, dan wordt een toekomstige aanpassing beleidsmatig naar verwachting zeer ingewikkeld.

- Discussies over mogelijke afschaffing van het verlaagde tarief op opfokdiensten voor hobby en renpaarden heeft in het verleden geleid tot weerstand in de sector en in een deel van de Tweede Kamer.
- Er moet onder meer rekening worden gehouden met de stelling van de sector dat de internationale concurrentiepositie wordt geschaad. In 2017 heeft uw ambtsvoorganger zich hierover richting de Tweede Kamer als volgt uitgelaten met betrekking tot het afschaffen van de btw-landbouwregeling (waar de aanbieders van opfokdiensten tot 2018 ook gebruik van konden maken):

  'De leden van de fracties van de VVD en D66 vragen wat de gevolgen van de Wet afschaffing van de landbouwregeling zijn voor de paardensector en in hoeverre dit de concurrentiepositie van de Nederlandse paardensector ten opzichte van de Duitse en Franse paardensector beïnvloedt. Verder vragen deze leden in hoeverre er nog sprake is van een gelijk speelveld. Door het afschaffen van de landbouwregeling vervalt ook de goedkeuring die het mogelijk maakt dat de paardensector gebruik maakt van deze regeling. Het is niet exact bekend in hoeverre de Nederlandse paardensector van de landbouwregeling gebruikmaakt. In Frankrijk kunnen alleen kleine paardenfokkers met een omzet van maximaal € 46.000 de daar geldende landbouwregeling toepassen. In Duitsland bestaat een landbouwregeling, maar ook hier is niet bekend in hoeverre hiervan gebruik wordt gemaakt door de paardensector. Het zou in ieder geval moeten gaan om een Nederlandse particulier die ertoe besluit om het paard te gaan kopen in Franrijk of in Duitsland. Op de levering van hobby- en renpaarden door Franse en Duitse paardenfokkers die niet onder de daar geldende speciale regeling voor landbouwers vallen is, net als in het Nederland, het algemene btw-tarief van toepassing. Het kabinet ziet daarom slechts een beperkt concurrentienadeel voor Nederlandse paardenfokkers ten opzichte van Franse en Duitse paardenfokkers en nauwelijks invloed op het gelijk speelveld.'

Communicatie
Niet van toepassing

Politiek/bestuurlijke context
U hebt eerder de afschaffing van het verlaagd tarief op agrarische inputgoederen afgestemd met de minister LNV.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

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

Directoraat Generaal
Belastingdienst
Concerndirectie
Uitvoerings- en
Handhavingsbeleid

Persoonsgegevens

nota

Overzicht uitvoerbaarheid (bijlage pakket Belastingplan)

Datum
7 september 2023

Notanummer
2023-0000197095

Bijlagen
1. Notitie uitvoerbaarheid

Aanleiding

- Afgelopen periode is het Overzicht uitvoerbaarheid opgesteld die als bijlage met het pakket Belastingplan aan de Kamer verstuurd wordt. U bent hier eerder over geïnformeerd in nota's 'AFP 146976' en 'UHB 184559'.
- Bijgevoegd vindt u het concept van deze notitie uitvoerbaarheid én het concept van de reflectie hierop in de aanbiedingsbrief bij het pakket Belastingplan 2024.

Beslispunten

- Graag ontvangen wij uw akkoord op:
  1. Het concept 'Overzicht uitvoerbaarheid'.
  2. De concepttekst voor de aanbiedingsbrief bij het Belastingplan waarin ingegaan wordt op de uitvoerbaarheid.
- Na verwerking van uw opmerkingen ontvangt u de bijgewerkte stukken als onderdeel van het pakket Belastingplan 2024 dat ter ondertekening voor verzending naar de Kamer aan u wordt voorgelegd.
- N.a.v. het plenaire debat in de week van 12 september a.s. over het wel/niet controversieel verklaren van maatregelen wordt indien relevant het overzicht uitvoerbaarheid aangepast.

Kernpunten

- Afgelopen jaren is, in samenwerking met FZ, stap-voor-stap het inzicht vergroot in de uitvoerbaarheid van beleidsmaatregelen. Zeker het inzicht in de samenloop van maatregelen is vergroot. Vanuit dit ontwikkeltraject is vorig bij het pakket Belastingplan voor het eerst een feitelijk overzicht opgenomen van hoe de samenloop van maatregelen effect heeft op de uitvoering bij de Belastingdienst. Dit ook op verzoek van de Kamer.
- In de bijlage treft u het 'overzicht uitvoerbaarheid' van dit jaar aan. Waar de scope vorig jaar nog beperkt was tot het pakket Belastingplan, is dat dit jaar uitgebreid naar een breder pakket van de in het afgelopen jaar afgeronde toetsen. Dit is een volgende stap in het organiseren van meer inzicht in de totale beleidsopgave en het effect ervan op de uitvoering. Daarnaast wordt ingegaan op de voortgang van de modernisering ICT.

Toelichting

Scope en afbakening met Toeslagen en Douane

- De notitie Uitvoerbaarheid gaat in op de impact van de beleidsopdrachten van afgelopen jaar (Prinsjesdag 2022 t/m Prinsjesdag 2023) op de Belastingdienst. Daarmee is de scope breder dan het pakket Belastingplan 2024. Dit sluit aan bij de insteek van de Kamer.
- De maatregelen voor Toeslagen en Douane zijn ook opgenomen in de overzichten met uitvoeringstoetsen, omdat de onderlinge verbondenheid zodanig is dat opdrachten directe impact hebben op de Belastingdienst (met name voor IV-organisatie en voor interactie). In paragrafen 'A. Overzicht Uitvoeringstoetsen' en 'B. ICT' wordt in voorkomende gevallen ingegaan op Toeslagen en Douane, maar puur vanuit het perspectief van impact op de Belastingdienst. Paragraaf 'C. Parameterbrief' licht daarbij expliciet ook de mogelijkheden toe voor parameteraanpassingen bij Toeslagen en Douane, conform de werkwijze van afgelopen jaren.

Concept van de notitie uitvoerbaarheid

De voornaamste inhoudelijke punten in de notitie zijn:

A. Overzicht uitvoeringstoetsen

- De Belastingdienst heeft ook dit jaar weer ruim 100 beleidsmaatregelen ingepast. In zijn algemeenheid geldt dat met name de maatregelen met middelgrote en ingrijpende impact relatief veel gele en rode vlaggen laten zien in de uitvoeringstoetsen.
- Er is nauwe samenwerking tussen beleid en uitvoering. Daarbij wordt ingegaan op de strategie om voorrang te geven aan de modernisering van de ICT: Om te voorkomen dat het inpassen van nieuwe wensen onbedoeld de modernisering verdringt, wordt de volgende strategie gehanteerd: 1) inpassen van maatregelen waar dit mogelijk is zonder herprioritering, 2) de vormgeving van maatregelen aanpassen om deze inpasbaar te maken (bijv. als parameter), 3) waar dit niet kan ontstaat een (her)planningsvraagstuk.
- Voor de maatregelen in het pakket Belastingplan 2024 die de keten IH raken is de impact voor IV beperkt door vormgeving en inwerkingtreding – waar nodig – aan te passen. Hoewel de IV-impact binnen de keten IH daardoor beperkt blijft, wordt daardoor soms wel ingeleverd op het terrein van dienstverlening en toezicht. Daarom vergen de maatregelen in de toekomst wel IV-ondersteuning. Dit zal op dat moment een beslag leggen op de ruimte in het portfolio.
- Een eerste integraal inzicht op aspecten dienstverlening, handhaafbaarheid, personeel en ICT laat zien dat:
  - Bij een aantal maatregelen de inschatting is dat de dienstverlening aan burgers en bedrijven niet vanzelfsprekend zal verlopen en de inschatting is dat een en ander extra capaciteit van bijvoorbeeld de BelastingTelefoon vergt.
  - Bij een aantal maatregelen leidt afwezigheid van adequate ICT-ondersteuning ertoe dat de maatregel de uitvoering van het belastingmiddel bemoeilijkt, bijvoorbeeld voor verschillende maatregelen rondom de overdrachtsbelasting.
  - In diverse toetsen wordt de wervingsopgave als risico gezien. Door in 2024 vol in te blijven zetten op werving is het perspectief dat eind 2024 de huidige onderbezetting nagenoeg is weggewerkt. Prioritering van reguliere werkzaamheden in bijvoorbeeld toezicht blijft gedurende 2024

dan ook noodzakelijk. De extra benodigde personele capaciteit voor de nieuwe beleidsvoorstellen vergroot dit vraagstuk. In het Jaarplan Belastingdienst 2024 wordt nader inzicht gegeven in de vereiste keuzes.

B. ICT

- Hier wordt een actueel overzicht gegeven van de stand van de modernisering ICT per keten. Ten opzichte van de ICT-brief dit voorjaar wordt met name ingegaan op de voortgang afgelopen periode. De stand in de keten inkomensheffingen wordt er afzonderlijk uitgelicht vanwege de combinatie van de urgente moderniseringsopgave en beleidswensen.

C. Parameterbrief

- Het jaarlijkse overzicht van de data waarop het nog mogelijk is aanpassingen in de systemen van de Belastingdienst, Douane en Toeslagen door te voeren.

Concepttekst oplegbrief bij het pakket Belastingplan
In de aanbiedingsbrief bij het pakket Belastingplan 2024 wordt een reflectie gegeven op de samenloop van beleid en uitvoering en de impact van het pakket Belastingplan 2024- op de Belastingdienst. In de aanbiedingsbrief biedt u daarbij aan dat de Belastingdienst graag in gesprek gaat over uitvoerbaarheid van nieuwe (pakketten van) beleidsvoorstellen (bijvoorbeeld in de vorm van technische briefing). Verder brengt u de lijn m.b.t. modernisering ICT van de ICT-brief van februari jl. nogmaals onder de aandacht.

Communicatie
Niet van toepassing.

Politiek/bestuurlijke context
De Raad van State heeft afgelopen periode herhaaldelijk gewezen op het belang van het in samenhang bezien van het totale pakket aan beleidsopdrachten en het effect ervan op de uitvoering.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

A 12-09-2023

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

DGFZ
Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

Beslis- en informatiepunten n.a.v. RvS advies BP24

Datum
11 september 2023

Notanummer
2023-0000204504

Bijlagen
Voorbeeld HIR RvS adviezen

Aanleiding

Afgelopen maandag 11 september is het advies van de afdeling advisering van de Raad van State (RvS) op het pakket Belastingplan 2024 ontvangen. Voor negen van de vijftien wetsvoorstellen heeft de RvS het dictum A gegeven. In deze nota vragen wij u (stas FB) beslissingen te nemen over een aantal zaken op basis van het advies. Ook bevat deze nota een aantal informatiepunten voor u beiden.

Van de wetsvoorstellen met dictum B en C vindt u de adviezen bijgevoegd.

Adviezen RvS

Dictum A:

- Wetsvoorstel Overige Fiscale Maatregelen 2024
- Wetsvoorstel Wet fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen
- Wetsvoorstel Wet tijdelijke regeling herzien aangifte inkomstenbelasting
- Wetsvoorstel Wet fiscale klimaatmaatregelen glastuinbouw
- Wetsvoorstel Wet fiscale klimaatmaatregelen industrie en elektriciteit
- Wetsvoorstel Wet aanpassing fonds voor gemene rekening en de vrijgestelde beleggingsinstelling
- Wetsvoorstel Verhoging kindgebonden budget
- Wetsvoorstel Verlaging eigen bijdrage huurtoeslag
- Voorstel van wet tot wijziging van de Anw en Participatiewet ivm het in 2023 niet afbouwen van de dubbele algemene heffingskorting in het referentieminimumloon.

Dictum B

- Belastingplan 2024
- Wetsvoorstel Belastingplan BES eilanden 2024
- Wetsvoorstel Wet aanpassing fiscale beleggingsinstelling
- Wetsvoorstel Wet herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en bpm

Dictum C

- Wetsvoorstel Wet aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2024
- Wetsvoorstel Wet compensatie wegens selectie aan de poort

akkoord

Beslispunt 1: *Wetsvoorstel Wet compensatie wegens selectie aan de poort*

Bent u (stas FB) akkoord om het wetsvoorstel Wet compensatie wegens selectie aan de poort in het pakket Belastingplan 2024 te houden en de datum van inwerkingtreding te behouden?

- De Afdeling adviseert om het wetsvoorstel Wet compensatie wegens selectie aan de poort uit het pakket Belastingplan 2024 te halen en in elk geval de datum van inwerkingtreding van het voorstel uit te stellen.
- Dit in het belang van een zorgvuldig wetgevingsproces, zodat het voorstel voldoende aandacht kan krijgen in de parlementaire behandeling, en vanwege het ontbreken van internetconsultatie.
- Het compensatiebeleid is meerdere keren aan de Kamer gecommuniceerd door middel van kamerbrieven. Door de inwerkingtreding van het wetsvoorstel uit te stellen, kunnen belanghebbenden nog niet worden gecompenseerd, terwijl de groep in beeld is bij Buitengewone Zaken Blauw (BZB) en per 1 januari 2024 kan worden gestart met het uitbetalen van de compensaties.
- U wordt geadviseerd de datum van inwerkingtreding niet uit te stellen en het wetsvoorstel in het Belastingplan te houden.

Beslispunt 2: *Wetsvoorstel Wet aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2024 (wetsvoorstel BOR)*

Gaat u (stas FB) akkoord met de hieronder beschreven lijn voor het Nader rapport op het advies van de RvS op het wetsvoorstel BOR en overeenkomstige aanpassingen van de memorie van toelichting?

- De RvS heeft het wetsvoorstel BOR dictum C gegeven (niet indienen tenzij aangepast).
- De RvS vindt het continuïteitsargument onvoldoende als dragende objectieve en redelijke rechtvaardigingsgrond voor de bedrijfsopvolgingsfaciliteiten en benoemt dat daar ook geen empirisch bewijs voor is. De RvS wijst erop dat uit de CPB-evaluatie blijkt dat een betalingsregeling daarvoor toereikend zou zijn. De RvS vraagt een visie op en inzicht in de verdere plannen met bedrijfsopvolgingsfaciliteiten voor reële bedrijfsopvolgingen. Uit het advies wordt duidelijk dat de RvS liever een verdere versobering van de BOR had gezien. Wij zien echter geen politieke ruimte om op dit moment een verdere versobering te adviseren.
- De RvS adviseert:
    - (1) de keuze om de BOR slechts beperkt te versoberen en deels te verruimen dragend te motiveren. Dit in het licht van het kabinetsuitgangspunt om fiscale regelingen die negatief zijn geëvalueerd af te schaffen, te versoberen of aan te passen.
    - (2) de toelichting aan te vullen met de afweging tussen het belang van families die voordeel hebben van deze fiscale regelingen en dat van de samenleving als geheel.
    - (3) in de toelichting aandacht te besteden aan de verhouding tussen het beleidsdoel van de BOR en de beleidsdoelen op het

vlak van vermogensongelijkheid, voorkomen concurrentieverstoringen en het vestigingsklimaat.
    - (4) in de toelichting in te gaan op het ontbreken van de internetconsulatie waardoor slechts belanghebbenden zijn geconsulteerd.
- Wij adviseren het advies van de RvS op te volgen door de memorie van toelichting aan te vullen, in lijn met onderstaande:
    - Erop wijzen dat in de maatschappij en in de wetenschap uiteenlopende visies bestaan op de BOR.
    - Wijzen op het economische belang van familiebedrijven.
    - Erop wijzen dat het vinden van empirisch bewijs voor het belang van de BOR voor de continuïteit van bedrijven zeer lastig is, onder andere door de beperkte beschikbaarheid van microdata.
    - Over navolging geven aan negatief geëvalueerde regelingen: het kabinet is overgaan tot verbeteringen in de bedrijfsopvolgingsfaciliteiten n.a.v. de evaluatie. De maatregelen in dit wetsvoorstel leiden tot een budgettaire opbrengst van € 99 mln. structureel, op een budgettair belang van de BOR van € 550 mln.
    - Verwijzen naar het traject 'onderzoek toekomst schenk- en erfbelasting'.
    - Ingaan op de afweging met andere beleidsdoelen op het terrein van vermogensongelijkheid (benoemen dat de aanpassing van de vrijstelling de vermogensongelijkheid verkleint), voorkomen van concurrentieverstoring en het vestigingsklimaat (waaronder buitenlandse bedrijfsopvolgingsregelingen).
    - Ten aanzien van de internetconsultatie benoemen dat het CPB voor de evaluatie ook wetenschappelijke literatuur heeft geraadpleegd en met experts uit de wetenschap, experts uit de Belastingdienst en stakeholders heeft gesproken, dat er daarmee al veel verschillende invalshoeken in dit traject zijn betrokken en dat internetconsultatie zou leiden tot vertraging van het wetsvoorstel en daarmee tot een één jaar latere inwerkingtredingsdatum van de voorgestelde maatregelen. Daarnaast hebben burgers ook al kennis kunnen nemen van de maatregelen in de brief van 29 juni 2023 over de uitkomsten van het vervolgonderzoek naar verbeteropties in de bedrijfsopvolgingsregelingen.

Informatiepunt 1: Verruiming herinvesteringsreserve bij gedeeltelijke staking

- De Rvs adviseert om de maatregel Verruiming herinvesteringsreserve bij gedeeltelijke staking aan te passen.
- *"De Afdeling adviseert om in de voorgestelde wettekst van artikel 3.54aa Wet IB 2001 op te nemen dat in het jaar van afboeking van de HIR in de ene onderneming, voor eenzelfde bedrag een aftrekpost in aanmerking wordt genomen in de andere onderneming en de toelichting te voorzien van een voorbeeld met cijfermatige en boekhoudkundige uitwerking van de regeling."*
- Conform het advies zal aan de artikelsgewijze toelichting een voorbeeld worden toegevoegd met cijfermatige en boekhoudkundige uitwerking van

toepassing van de herinvesteringsreserve over de ondernemingsgrens heen (zie bijlage).

- Uit dit voorbeeld blijkt naar onze mening dat de voorgestelde wettekst van artikel 3.54aa Wet IB 2001 **niet** hoeft te worden aangepast. Het door de Afdeling voorgestelde opnemen dat in het jaar van afboeking van de herinvesteringsreserve in de ene onderneming, voor eenzelfde bedrag in de andere onderneming een aftrekpost in aanmerking moet worden genomen, is niet nodig omdat dit reeds voortvloeit uit de in de voorgestelde wettekst geschetste systematiek.
- Ingevolge het voorgestelde artikel 3.54aa, tweede lid, Wet IB 2001 wordt het bedrag van de in de ene onderneming (in het voorbeeld het veeteeltbedrijf) gevormde herinvesteringsreserve (in het voorbeeld € 800.000) bij de andere onderneming (in het voorbeeld het campingbedrijf) in mindering gebracht op de aanschaffingskosten van het bedrijfsmiddel waarin geherinvesteerd wordt (bedrijfsmiddel C ad € 2.000.000, resulterend in een boekwaarde van bedrijfsmiddel C ad € 1.200.000). Bij de andere onderneming (het campingbedrijf) leidt dit tot een negatief resultaat van € 800.000 (de boekwaarde van bedrijfsmiddel C ad € 2.000.000 wordt in dit kader immers verminderd met het bedrag van de bij het veeteeltbedrijf gevormde herinvesteringsreserve ad € 800.000, waarna bedrijfsmiddel C voor een boekwaarde van € 1.200.000 op de balans van het campingbedrijf komt te staan).

Informatiepunt 2: RvS over samenstelling pakket Belastingplan 2024

- De RvS merkt in adviezen op meerdere wetsvoorstellen in het pakket Belastingplan 2024 op dat beter gemotiveerd moet worden waarom het betreffende wetsvoorstel is opgenomen in het pakket.
- In het RvS advies op het wetsvoorstel Belastingplan 2024 gaat zij hier nader op in en benadrukt dat het pakket Belastingplan 2024 zoveel mogelijk beperkt moet blijven tot wetsvoorstellen die uit begrotingsbesluitvorming voortkomen en die bij aanvang van het eerstvolgende kalenderjaar inwerking moeten treden.
- Voor het antwoord op deze opmerkingen wordt één lijn uitgedragen over waarom wetsvoorstellen in het pakket Belastingplan 2024 worden opgenomen en welke overwegingen - in algemene zin - daarin meegenomen worden. In de nader rapporten zal vervolgens per wetsvoorstel de keuze om het op te nemen in het pakket nader worden gemotiveerd.
- Deze lijn is – in het kort – ongeveer als volgt:
    - Er zal beaamt worden dat het pakket Belastingplan bij voorkeur voornamelijk bestaat uit maatregelen waar een wezenlijk budgettair belang mee gemoeid is, maar er tegelijkertijd voortvarendheid in wetgevingsproces wenselijk kan zijn om maatschappelijke problemen, een technische omissie of een heffingslek met urgentie aan te pakken. Daarbij kan gedacht worden aan de sterke wens van het kabinet om de klimaatdoelen te halen, het belastingstelsel te vereenvoudigen of de werklast bij gemeenten, de Belastingdienst en de rechtspraak weer beheersbaar te krijgen. Dit heeft ertoe geleid dat het pakket meer wetsvoorstellen omvat. Deze zijn wel zoveel mogelijk beperkt tot

wetsvoorstellen waarvan inwerkingtreding per 1 januari 2024 noodzakelijk is en zijn maatregelen zoveel mogelijk in separate wetsvoorstellen opgenomen zodat het parlement wel de mogelijkheid wordt geboden deze onderwerpen van een separaat politiek eindoordeel te voorzien.

Informatiepunt 3: versobering faciliteiten in de motorrijtuigenbelasting (mrb)

- In het RvS-advies wordt ingegaan op voorgestelde maatregelen in de mrb voor kampeerauto en oldtimersvrijstelling. De RvS adviseert om:

1. Beter te motiveren waarom het tarief voor paardenvervoer wordt afgeschaft en het tarief voor kampeerauto's enkel wordt versoberd. En indien dit niet gemotiveerd kan worden, het kwarttarief voor kampeerauto's geheel af te schaffen.
2. Dragend te motiveren waarom de oldtimerregeling gehandhaafd wordt en indien dit niet mogelijk is, de regeling af te schaffen. Daarbij wijst de RvS er in het bijzonder op dat de afweging tussen het behoud van mobiel erfgoed en de klimaatdoelen onvoldoende is uitgewerkt en de versobering maar beperkt is omdat – door de regeling per 1-1-28 in werking te laten treden – bestaande motorrijtuigen onder het kwarttarief blijven vallen.

- De argumenten van de RvS zijn niet nieuw en waren bekend bij de besluitvorming in augustus. Het was/is een bewuste (politieke) keuze om het gereduceerde tarief van kampeerauto niet af te schaffen en de oldtimersregeling om te vormen naar een uitfaserende regeling. In het Nader rapport zal deze keuze nader worden toegelicht en zal aan de gekozen beleidslijn worden vastgehouden.

Informatiepunt 4: loslaten koppeling rentepercentage belastingrente voor Toeslagen

- De RvS geeft in haar advies bij het loslaten koppeling rentepercentage belastingrente voor Toeslagen aan dat voldoende motivering van de hoogte van de rente ontbreekt en dat nadere toelichting nodig is op welk ankerpunt er in de toekomst zal worden gebruikt om de rente vast te stellen nu de tot nu toe gehanteerde systematiek wordt losgelaten. De reden is dat niet langer wordt aangesloten bij de systematiek van de Belastingdienst.
- In het Nader rapport en de Memorie van Toelichting zal naar aanleiding van dit advies hier nader op in worden gegaan, waarbij wordt aangegeven dat met 4% de huidige hoogte wordt voortgezet, maar dat grotere fluctuaties in de toekomst aanleiding kan vormen het percentage bij te stellen. Vervolgens worden enkele uitgangspunten geformuleerd waar in dat geval rekening mee zal worden gehouden bij het formuleren van de systematiek. De uitgangspunten die we voorstellen zijn het streven de rente op nabetalingen en terugvorderingen in beginsel gelijk te houden, waarmee asymmetrie wordt voorkomen en tevens wordt bijgedragen aan duidelijkheid richting toeslaggerechtigden.
- Daarnaast stellen we het uitgangspunt voor veelvuldige schommelingen te voorkomen zodat de toeslaggerechtigde niet te vaak wordt geconfronteerd met nieuwe rentepercentages. Bij het vaststellen van het

rentepercentage kan bijvoorbeeld gekeken worden naar rentes in de markt (zoals spaarrente en consumptief krediet) en de ECB-rente.
- Een meer concrete uitwerking zal later volgen.

Informatiepunt 5: vastgoedaandelentransacties
- De RvS constateert een toegenomen complexiteit binnen de overdrachtsbelasting (ovb), met name als gevolg van de introductie van een nieuw tarief (4%) en een eventueel risico op toekomstige speciale tarieven. RvS merkt op dat een toekomstvisie ontbreekt ten aanzien van de tariefstructuur en de toegenomen complexiteit van de ovb in zijn algemeen.
- In de memorie van toelichting zal gemotiveerd worden dat het nieuwe ovb-tarief van 4% voor onderhavige specifieke en afgebakende gevallen opportuun en voor het beoogde doel noodzakelijk is. Tevens wordt aangegeven dat, naast een beleidsevaluatie van onderhavige maatregel in 2028, in 2024 een evaluatie plaatsvindt van de tariefdifferentiatie in de ovb. Daarbij wordt ook de mate van complexiteit van de toepassing van diverse ovb-tarieven meegewogen.

Informatiepunt 6: Aanpassing raming vrijstelling goingconcernwaarde BOR
- Naar aanleiding van commentaar van het Centraal Planbureau (CPB) in het kader van het certificeringsproces is de budgettaire opbrengst voor de aanpassing van de vrijstelling goingconcernwaarde BOR naar boven bijgesteld.
- Het anticipatie-effect is hoger ingeschat dan eerder geraamd waardoor de budgettaire opbrengst voor 2024 met € 16 mln naar boven is bijgesteld. Voor zowel 2025 als 2026 is de budgettaire opbrengt met € 1 mln naar beneden bijgesteld. De raming is door het CPB gecertificeerd.

Effecten in € mln. (+ = saldo verbeterend/lastenverzwarend)	2024	2025	2026	2027	Struc
Aanpassing vrijstelling goingconcernwaarde BOR - voor certificering	24	14	16	17	49
Aanpassing vrijstelling goingconcernwaarde BOR - na certificering	40	13	15	17	49

Informatiepunt 7: Certificering maatregelen pakket Belastingplan 2024
- Conform de begrotingsregels worden ramingen van fiscale maatregelen ter certificering voorgelegd aan het CPB. Het CPB heeft 14 maatregelen uit het pakket Belastingplan 2024 nog niet kunnen certificeren.
- De reden hiervoor is het CPB beperkte capaciteit heeft voor het certificeringsproces vanwege de doorrekening van maatregelenpakketten van politieke partijen voor Keuzes in Kaart (KiK).

Communicatie
De communicatie rondom de nader rapporten van het pakket Belastingplan 2024 loopt mee in de algemene communicatie rondom Prinsjesdag.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

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

Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

Aanvullende nota n.a.v. RvS adviezen

Datum
13 september 2023

Notanummer
2023-0000205524

Bijlagen
Nader

Aanleiding

Afgelopen maandag 11 september is het advies van de afdeling advisering van de Raad van State (RvS) op het pakket Belastingplan 2024 ontvangen. Door middel van deze nota vragen wij u akkoord op de nader rapporten. Deze zullen – samen met de wetsvoorstellen – op vrijdag 15 september onder embargo worden verstrekt aan de fracties van de Eerste en Tweede Kamer.

13.09.23
ja

Beslispunt 1: *nader rapporten*

Bent u akkoord met de nader rapporten?

Voor het ondertekenen van de nader rapporten worden met u beide tekenmomenten ingepland.

- Er is voor ieder wetsvoorstel in het pakket Belastingplan 2024 een nader rapport opgesteld.
- Voor negen van de vijftien wetsvoorstellen heeft de RvS het dictum A (blanco advies) meegegeven.
- Voor vier wetsvoorstellen is een dictum B meegegeven. De RvS heeft een aantal opmerkingen bij de voorstellen en adviseert daarmee rekening te houden voordat deze ingediend worden bij de TK. Dit zijn de volgende voorstellen:
  - Belastingplan 2024
  - Wetsvoorstel Belastingplan BES eilanden 2024
  - Wetsvoorstel Wet aanpassing fiscale beleggingsinstelling
  - Wetsvoorstel Wet herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en bpm
- Voor twee wetsvoorstellen is een dictum C meegegeven. De RvS heeft een aantal bezwaren bij de voorstellen en adviseert deze niet in te dienen, tenzij deze worden aangepast. Dit zijn de volgende voorstellen:
  - Wetsvoorstel Wet aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2024
  - Wetsvoorstel Wet compensatie wegens selectie aan de poort
- De memorie van toelichting is voor beide wetsvoorstellen, naar advies van de RvS, aangepast.

Informatiepunt: Wijzigingen ramingen certificeringsproces CPB

A/ 15-09-2023

Ministerie van Financiën

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

Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

Aanvullende nota n.a.v. RvS adviezen

Datum
13 september 2023

Notanummer
2023-0000205524

Bijlagen
Nader

Aanleiding

Afgelopen maandag 11 september is het advies van de afdeling advisering van de Raad van State (RvS) op het pakket Belastingplan 2024 ontvangen. Door middel van deze nota vragen wij u akkoord op de nader rapporten. Deze zullen – samen met de wetsvoorstellen – op vrijdag 15 september onder embargo worden verstrekt aan de fracties van de Eerste en Tweede Kamer.

Beslispunt 1: *nader rapporten*

Bent u akkoord met de nader rapporten?

Voor het ondertekenen van de nader rapporten worden met u beide tekenmomenten ingepland.

akkoord

- Er is voor ieder wetsvoorstel in het pakket Belastingplan 2024 een nader rapport opgesteld.
- Voor negen van de vijftien wetsvoorstellen heeft de RvS het dictum A (blanco advies) meegegeven.
- Voor vier wetsvoorstellen is een dictum B meegegeven. De RvS heeft een aantal opmerkingen bij de voorstellen en adviseert daarmee rekening te houden voordat deze ingediend worden bij de TK. Dit zijn de volgende voorstellen:
  - Belastingplan 2024
  - Wetsvoorstel Belastingplan BES eilanden 2024
  - Wetsvoorstel Wet aanpassing fiscale beleggingsinstelling
  - Wetsvoorstel Wet herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en bpm
- Voor twee wetsvoorstellen is een dictum C meegegeven. De RvS heeft een aantal bezwaren bij de voorstellen en adviseert deze niet in te dienen, tenzij deze worden aangepast. Dit zijn de volgende voorstellen:
  - Wetsvoorstel Wet aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2024
  - Wetsvoorstel Wet compensatie wegens selectie aan de poort
- De memorie van toelichting is voor beide wetsvoorstellen, naar advies van de RvS, aangepast.

Informatiepunt: Wijzigingen ramingen certificeringsproces CPB

Conform de begrotingsregels worden ramingen van maatregelen waarover is besloten (voordat ze in wetgeving worden omgezet) nog gecertificeerd door het CPB. Hier kunnen, zoals nu ook het geval is, wijzigingen in de raming uit voortkomen. Sinds de nota die u op 7 september heeft ontvangen zijn er nog drie aanpassingen geweest. Deze ramingen worden aangepast in het Belastingplan en lopen mee bij het volgende besluitvormingsmoment.

Tabel: totaal effect nieuwe herijkingen (in mln. euro)

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Structureel
Aanpassing vrijstellingspercentage BOR	16	-1	-1	0	-1	-1	0
Meeropbrengsten energiebelasting (EB)	0	0	0	0	0	0	4
Versoberen oldtimersregeling motorrijtuigenbelasting (MRB)	0	0	0	0	-3	-6	-49
Totaal effect	**16**	**-1**	**-1**	**0**	**-4**	**-7**	**-45**

Toelichting

Tijdens het certificeringsproces heeft het CPB onderstaande opmerkingen gemaakt die tot aanpassing van de ramingen hebben geleid:

- Het anticipatie-effect bij het aanpassen van het vrijstellingspercentage BOR is te laag. Dit is naar boven bijgesteld.
- Er zit een fout in de berekening van de meeropbrengsten EB waardoor er een te grote afbouw van het gasverbruik in 2025 wordt meegenomen. Dit is gecorrigeerd.
- Het gedragseffect bij het versoberen van de oldtimersregeling is te laag. Dit is naar boven bijgesteld.

Communicatie

De communicatie voor de nader rapporten loopt mee in de algemene communicatie rondom Prinsjesdag.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.