Leeswijzer Actieve openbaarmaking pakket Belastingplan 2022

1. Inleiding

Op 10 mei 2021 heeft de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties uw Kamer de Beleidslijn actieve openbaarmaking nota's gestuurd.[1] Als gevolg van deze beleidslijn is per 1 juli 2021 gestart met het openbaar maken van de onderliggende beslisnota's in de categorieën wetgeving en beleidsvorming. Het Belastingplan is in deze beleidslijn vooralsnog hiervan uitgezonderd. Maar om al op korte termijn meer transparantie te bieden over de besluitvorming met betrekking tot fiscale wetgeving heeft het kabinet, vooruitlopend op deze beleidslijn, besloten om de beslisnota's die zien op de door de bewindspersonen gemaakte beleidsmatige keuzes met betrekking tot de wetsvoorstellen in het pakket Belastingplan 2022 aan uw Kamer te verstrekken.

Het pakket Belastingplan bestaat dit jaar uit twee verzamelwetsvoorstellen (Belastingplan 2022, Overige fiscale maatregelen 2022) en uit vier losse wetsvoorstellen (de Wet aanpassing fiscale regeling aandelenoptierechten, de Wet delegatiebepalingen tegemoetkoming schrijnende gevallen, de Wet implementatie belastingplichtmaatregel uit de tweede EU-richtlijn antibelastingontwijking en het wetsvoorstel verlaging tarief en maandelijks aanpassen verhuurderheffing). Het aantal onderliggende beslisnota's is omvangrijk. Met deze leeswijzer wordt een toelichting gegeven op welke stukken openbaar zijn gemaakt en wordt beoogd de lezer een overzichtelijke weergave te bieden.

2. Actieve openbaarmaking nota's

Het doel van het actief openbaar maken van nota's is het parlement beter inzicht bieden in de totstandkoming van beleids- en wetgevingskeuzes. In hiervoor genoemde beleidslijn van 10 mei 2021 is beschreven welke nota's openbaar worden gemaakt. Omtrent het pakket Belastingplan 2022 betreft dit hoofdzakelijk zogenoemde 'beslisnotities'[2] en andere documenten die voor de bewindspersonen relevant zijn geweest voor besluitvorming. Naast notities kunnen dit bijvoorbeeld ook agenda's, presentaties of e-mails zijn.

In de beleidslijn actieve openbaarmaking nota's is tevens een uitleg gegeven over aspecten die een reden kunnen zijn om bepaalde informatie niet openbaar te maken. Het gaat bijvoorbeeld om situaties waarbij het openbaar maken van bepaalde informatie in strijd is met 'het belang van de staat'.[3] Denk hierbij aan informatie die raakt aan staatsveiligheid, eenheid van de kroon, inspectie, controle en toezicht, vertrouwelijke informatie over personen of bedrijven en procesbelangen van de staat. In een aantal gevallen zijn om die reden passages gelakt. Daarbij is aangegeven om welke reden een specifieke passage is gelakt.

[1] Kamerstukken II, 2020/21, 28362, nr. 56.
[2] Documenten die aan de bewindspersonen verstuurd worden werden op het ministerie van Financiën tot voor kort (beslis)notities genoemd. Inmiddels wordt hiervoor de term 'nota' gebruikt. In deze leeswijzer wordt om die reden hoofdzakelijk gesproken over notities. Met 'notitie' wordt hetzelfde bedoeld als met 'nota'.
[3] Verwijzing naar beleidslijn actieve openbaarmaking opnemen.

In de stukken die via deze route, in het kader van het pakket Belastingplan 2022, openbaar gemaakt worden staan in sommige gevallen ook passages die niet zien op het pakket Belastingplan 2022. Voor zover deze passages geen informatie bevatten waarvan openbaarmaking in strijd is met het belang van de staat, en niet zien op de rijksbegroting, zijn deze passages ongelakt gelaten. In de beleidslijn actieve openbaarmaking is daarnaast een uitzondering gemaakt in het kader van eenheid van kabinetsbeleid. Op basis hiervan wordt informatie die ziet op opvattingen binnen het kabinet niet openbaar gemaakt. Hieronder vallen bijvoorbeeld stukken in relatie tot de ministerraad of onderraden, of de departementale voorbereiding daarop. Om die reden zijn dergelijke stukken niet bijgevoegd.

3. Beslisnotities en het Pakket Belastingplan 2022

De reguliere besluitvorming omtrent maatregelen die onderdeel (gaan) worden van het pakket Belastingplan start doorgaans aan het begin van het kalenderjaar via centraal gecoördineerde 'verzamelnotities'. Dit betreft dit jaar de eerste tot en met de zesde beslisnotitie pakket Belastingplan 2022. In deze notities wordt een breed scala aan onderwerpen voor het aankomende pakket Belastingplan ter beslissing voorgelegd aan de bewindspersonen. Naast deze verzamelnotities worden er regelmatig notities aan de bewindspersonen gestuurd die gericht zijn op een specifiek onderwerp dat onderdeel uitmaakt van het pakket Belastingplan, of waarvan op een later tijdstip is besloten dat het onderdeel gaat uitmaken van het pakket Belastingplan 2022. Tot slot zijn er onderwerpen die een wat langere aanloop kennen en waarover al voor het begin van het kalenderjaar notities aan de bewindspersonen zijn gestuurd. Dit alles betekent dat de besluitvorming over verschillende onderdelen van het pakket Belastingplan 2022 deels plaatsvindt via de verzamelnotities en deels via aparte gerichte notities. Het is ook mogelijk dat een onderwerp zowel terugkomt in de aparte notities als in de verzamelnotities.

Daarom is ervoor gekozen om enerzijds een inhoudsopgave te maken van de eerste tot en met de zesde beslisnotities pakket Belastingplan 2022. Anderzijds wordt – voor de onderdelen waarvoor aparte gerichte notities zijn geschreven – een overzicht gegeven van de beslisnotities waarin dit onderdeel ter sprake komt. Zo is eenvoudig terug te vinden in welke beslisnotities een onderdeel van het pakket Belastingplan 2022 aan bod is gekomen.

4. Verzamelnotities pakket Belastingplan 2022

In de hierna opgenomen tabellen is van de in totaal zes verzamelnotities van het pakket Belastingplan 2022 aangegeven welke onderwerpen in deze notities aan bod komen. Daarnaast is per notitie de vindplaats aangegeven en is per onderdeel aangegeven van welk wetsvoorstel in het pakket Belastingplan 2022 dit onderdeel uitmaakt.

Navigeren in de notitiebundel

In de onderstaande tabellen is per notitie de vindplaats in de bundel aangegeven. Zowel het notitienummer en het paginanummer zijn opgenomen in de tabellen. Navigeren in deze bundel is mogelijk door met ctrl+f te zoeken op het notitienummer (zichtbaar rechts onderaan de pagina's in de bundel) of te navigeren naar de paginanummer (zichtbaar midden onderaan de pagina in de bundel) waar deze notitie begint.

Notitie / onderdeel	**Vindplaats**	**Wetsvoorstel**
Eerste beslisnotitie pakket Belastingplan 2022, dd. 4 maart 2021	**Nr. 00018 Pagina 126**	
Aandelenoptierechten;		Aandelenopties
Inkomensafhankelijke combinatiekorting;		Belastingplan
Tegenmaatregel Sofina		Belastingplan
Toelichting uitvoeringstoetsen		-
Concept planning Belastingplan 2022 (bijlage I)		-
Conceptoverzicht maatregelen in pakket Belastingplan 2022 (bijlage II).		-

Notitie / onderdeel	**Vindplaats**	**Wetsvoorstel**
Tweede beslisnotitie pakket Belastingplan 2022, dd. 4 maart 2021	**Nr. 00019 Pagina 137**	
Verlaagd tarief walstroominstallaties		Belastingplan
Oplossing mogelijke samenloop vrijstelling en nihiltarief energiebelasting		Belastingplan
Vrijstelling energiebelasting voor installaties voor elektriciteitsopslag		Belastingplan
Overgangsrecht postcoderoosregeling		Belastingplan
Sofina-maatregel: geen antimisbruikbepaling		Belastingplan
Sofina-maatregel: fiscale eenheid en reorganisatie		Belastingplan
Omzetten fiscale maatregelen COVID-19 in wetgeving		Belastingplan
Wijzigingen S&O-afdrachtvermindering (WBSO);		OFM
Ombuiging IACK		Belastingplan
Mogelijke maatregelen naar aanleiding van motie Lodders		Belastingplan

Notitie / onderdeel	**Vindplaats**	**Wetsvoorstel**
Derde beslisnotitie pakket Belastingplan 2022, dd. 9 april 2021	**Nr. 00025 Pagina 166**	
Verlaging tarief verhuurderheffing		Verhuurder-heffing
Wettelijke grondslag gegevensverstrekking door kinderopvangorganisaties		OFM

Notitie / onderdeel	**Vindplaats**	**Wetsvoorstel**
Vierde beslisnotitie pakket Belastingplan 2022, dd. 2 juni 2021	**Nr. 00036 Pagina 212**	

A: Overwegingen omtrent en overzicht van maatregelen die reeds zijn opgenomen in het pakket Belastingplan 2022;	Nvt.
B: Indieningsmoment wetsvoorstel belastingplicht omgekeerde hybride lichamen en implementatie richtlijn accijns	Nvt
C: Beslispunten over het opnemen van nieuwe maatregelen in pakket Belastingplan 2022: a) Wijziging Wet op belastingen van rechtsverkeer (overdrachtsbelasting); b) Wijziging in de verrekening van voordelen voor Controlled Foreign Companies (CFC); c) Reparatiewetgeving Box 3; d) Vereenvoudiging Wet Omzetbelasting 1968 (btw);	 a) Belasting-plan b) OFM c) OFM d) OFM
D: Beslis- en informatiepunten over maatregelen die al onderdeel uitmaken van het pakket Belastingplan 2022: e) Sofina-maatregel: geen aanpassing bij geruisloze terugkeer uit de bv; f) Overgangsrecht postcoderoosregeling;	 e) Belasting-plan f) OFM

Notitie / onderdeel	**Vindplaats**	**Wetsvoorstel**
Vijfde beslisnotitie pakket Belastingplan 2022, dd. 5 juli 2021	**Nr. 00053 Pagina 278**	
Reparatiewetgeving box 3 en Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen;		OFM
Wijziging verrekening voordelen voor Controlled Foreign Companies (CFC-voordelen);		OFM
Evaluatie en eventuele wijziging van gebruikelijk loon voor start-ups;		Belastingplan
Maatregel eigen woning in OFM22;		OFM

Notitie / onderdeel	**Vindplaats**	**Wetsvoorstel**
Zesde beslisnotitie pakket Belastingplan 2022, dd. 10 augustus 2021	**Nr. 00058 Pagina 298**	
Delegatiebepaling om schrijnende gevallen een tegemoetkoming te kunnen toekennen;		Delegatie-bepalingen
Voortzetten uitwerking Sofina-wetgeving in BP22;		Belastingplan
Sofina maatregel: geen aanpassing bij geruisloze terugkeer uit de bv;		Belastingplan
Steunpercentage Milieu-investeringsaftrek (MIA);		Belastingplan
Delegatiebepaling t.b.v. ondersteuning toeslaggerechtigden.		OFM

5. Beslisnotities per onderdeel

In de overzichten hieronder is van het pakket Belastingplan een overzicht gegeven van de beslisnotities waarin dit onderwerp aan bod is gekomen. Dit betreft alleen de onderwerpen waarvan – naast de verzamelnotities van de Belastingplan – ook losse notities aan de bewindspersonen zijn gestuurd. Daarbij wordt tevens verwezen naar de vindplaats van de notities in de notitiebundel.

Notities proces Belastingplan 2022		
Datum notitie	**Titel**	**Vindplaats**
24 juni 2021	Schriftelijk overleg Kamerbrief betere werkwijze Belastingplan (stas T&D)	Nr. 00047 Pagina 262
24 juni 2021	Schriftelijk overleg Kamerbrief betere werkwijze Belastingplan (stas F&B)	Nr. 00048 Pagina 263
13 augustus 2021	Aanbieding pakket Belastingplan aan MR	Nr. 00060 Pagina 316
25 augustus 2021	Tabel ontstaan maatregelen pakket BP22	Nr. 00082 Pagina 413
30 augustus 2021	Wijzigingen uit augustusbesluitvorming t.b.v. pakket BP22 (stas T&D)	Nr. 00073 Pagina 364
30 augustus 2021	Wijzigingen uit augustusbesluitvorming t.b.v. pakket BP22 (stas F&B)	Nr. 00074 Pagina 367
30 augustus 2021	Wijzigingen uit augustusbesluitvorming t.b.v. pakket BP22 (min)	Nr. 00075 Pagina 370
6 september 2021	Embargoregeling Belastingplan 2022	Nr. 00079 Pagina 402
14 september 2021	Wijzigingen wetteksten en Memorie van Toelichting pakket BP22 n.a.v. adviezen Raad van State	Nr. 00081 Pagina 409

Tegenmaatregel naar aanleiding van het Sofina-arrest		
Datum notitie	**Titel**	**Vindplaats**
22 november 2018	Arrest Sofina over Franse dividendbelasting	Nr. 00001 Pagina 1
20 februari 2019	Arrest Sofina inzake Franse dividendbelasting	Nr. 00002 Pagina 3
14 mei 2020	Invoering maatregel beperking voorheffing van de VPB n.a.v. Sofina-arrest	Nr. 00003 Pagina 10
30 juni 2020	Vervolgnotitie - Aanpassing fiscale wetgeving n.a.v. Sofina	Nr. 00004 Pagina 16
13 november 2020	Vervolgnotitie - Sofina	Nr. 00007 Pagina 46

4 maart 2021	Eerste beslisnotitie pakket Belastinglan 2022	Nr. 00018 Pagina 126
4 maart 2021	Tweede beslisnotitie pakket Belastingplan 2022	Nr. 00019 Pagina 137
2 juni 2021	Vierde beslisnotitie pakket Belastingplan 2022	Nr. 00036 Pagina 212
2 juli 2021	Overzicht inkomsten ter voorbereiding begroting 2022	Nr. 00052 Pagina 270
10 augustus 2021	Zesde beslisnotitie pakket Belastingplan 2022	Nr. 00058 Pagina 298

Maatregelen overdrachtsbelasting		
Datum notitie	**Titel**	**Vindplaats**
2 juni 2021	Vierde beslisnotitie pakket Belastingplan 2022	Nr. 00036 Pagina 212
16 juni 2021	Beslisnotitie overdrachtsbelasting bij verkoop onder voorwaarden en herstructurering (stas F&B)	Nr. 00044 Pagina 247
16 juni 2021	Beslisnotitie overdrachtsbelasting bij verkoop onder voorwaarden en herstructurering (minister)	Nr. 00045 Pagina 252
10 augustus 2021	Zesde beslisnotitie pakket Belastingplan 2022	Nr. 00058 Pagina 298

Wetsvoorstel delegatiebepalingen tegemoetkoming schrijnende gevallen		
Datum notitie	**Titel**	**Vindplaats**
10 augustus 2021	Zesde beslisnotitie pakket Belastingplan 2022	Nr. 00058 Pagina 298
14 september 2021	Wijzigingen wetteksten en Memorie van Toelichting pakket BP22 n.a.v. adviezen Raad van State	Nr. 00081 Pagina 409

Fiscale regeling Aandelenopties		
Datum notitie	**Titel**	**Vindplaats**
4 maart 2021	Eerste beslisnotitie pakket Belastingplan 2022	Nr. 00018 Pagina 126
21 april 2021	Aandelenoptieregeling start-ups en scale-ups	Nr. 00030 Pagina 197
28 april 2021	Antwoord op vragen naar aanleiding notitie aandelenoptierechten en nieuwsberichten	Nr. 00031 Pagina 199
18 mei 2021	Aanbieding wetsvoorstel aandelenoptieregeling MR (internetconsultatie)	Nr. 00034 Pagina 208

Belasting van personenauto's en motorrijwielen (BPM)		
Datum notitie	**Titel**	**Vindplaats**
16 april 2021	Beslisnotitie autonome vergroening 2022 – 2025	Nr. 00028 Pagina 187
19 mei 2021	BP2022: wijziging BPM n.a.v. uitspraak Hoge Raad	Nr. 00035 Pagina 210
3 augustus 2021	Beslisnotitie autonome vergroening 2022 – 2025 (stas F&B)	Nr. 00055 Pagina 286
17 augustus 2021	Beslisnotitie autonome vergroening 2022 – 2025 (minister)	Nr. 00061 Pagina 320
17 augustus 2021	Beslisnotitie autonome vergroening 2022 – 2025 (stas FB)	Nr. 00062 Pagina 322
13 september 2021	Aangepaste raming na certificering door het CPB	Nr. 00080 Pagina 405

Gegevenslevering Kinderopvangtoeslag OFM2022		
Datum notitie	**Titel**	**Vindplaats**
26 november 2020	Stand van zaken Uitvoeringsbesluit Awir (stas T&D)	Nr. 00010 Pagina 88
10 december 2020	Verzenden UB Awir aan Kamers en start voorhang	Nr. 00012 Pagina 93
2 februari 2021	Verzending beantwoording SO UB Awir	Nr. 00015 Pagina 116
26 februari 2021	Advies vervolg gegevenslevering en eerder signalen (aan minister SZW)	Nr. 00017 Pagina 121
15 maart 2021	Vervolg gegevenslevering kinderopvang na voorhang	Nr. 00020 Pagina 149
29 maart 2021	Informeren Kamer gegevenslevering verbetertraject KOT (aan minister SZW)	Nr. 00023 Pagina 164
6 april 2021	Definitieve versie Kamerbrief gegevenslevering kinderopvangorganisaties	Nr. 00024 Pagina 165
9 april 2021	Derde beslisnotitie pakket Belastingplan 2022	Nr. 00025 Pagina 166

Eigenwoningregeling		
Datum notitie	**Titel**	**Vindplaats**
29 juni 2021	Beantwoording vragen TK en voorgenomen wetswijzigingen eigenwoningregeling	Nr. 00049 Pagina 264
5 juli 2021	Vijfde beslisnotitie pakket Belastingplan 2021	Nr. 00053 Pagina 278

Verhoging leeftijdsgrens status kind van vergunninghouder en huurtoeslag bij huurgrensoverschrijding		
Datum notitie	**Titel**	**Vindplaats**
19 maart 2021	Nota stavaza uitwerking motie Lodders	Nr. 00022 Pagina 156
19 april 2021	Kamerbrief en fiches motie Lodders Van Weyenberg	Nr. 00029 Pagina 193
2 juni 2021	Kamerbrief en fiches motie Lodders van Weyenberg	Nr. 00037 Pagina 222
15 juni 2021	Aanbieding MR reactie motie Lodders Van Weyenberg	Nr. 00043 Pagina 245

Verhuurderheffing		
Datum notitie	**Titel**	**Vindplaats**
9 april 2021	Derde beslisnotitie pakket Belastingplan 2022	Nr. 00025 Pagina 166
8 juni 2021	Tariefsverlaging verhuurderheffing na huurprijsbevriezing (aan minister BZK)	Nr. 00041 Pagina 241
19 augustus 2021	Motie Grinwis	Nr. 00064 Pagina 326

Fiscale maatregelen omtrent Corona		
Datum notitie	**Titel**	**Vindplaats**
6 november 2020	Mogelijke fiscale crisismaatregelen in verband met COVID-19 (stas F&B)	Nr. 00005 Pagina 18
6 november 2020	Mogelijke fiscale crisismaatregelen in verband met COVID-19 (minister)	Nr. 00006 Pagina 32
16 november 2020	Vervolgnotitie mogelijke fiscale crisismaatregelen in verband met COVID-19 (stas F&B)	Nr. 00008 Pagina 52
16 november 2020	Vervolgnotitie mogelijke fiscale crisismaatregelen in verband met COVID-19 (minister)	Nr. 00009 Pagina 70
14 januari 2021	Notitie problematiek en oplossingsrichtingen binnen steun en herstelpakket voor Q1 en Q2 (incl. bijlage 2) (minister en stas F&B)	Nr. 00013 Pagina 95
14 januari 2021	Advies fiscale coronamaatregelen (minister en stas F&B)	Nr. 00014 Pagina 107
4 maart 2021	Tweede beslisnotitie pakket Belastingplan 2022	Nr. 00019 Pagina 137
9 april 2021	Verlenging fiscale coronamaatregelen (stas F&B)	Nr. 00026 Pagina 169

9 april 2021	Verlenging fiscale coronamaatregelen (minister)	Nr. 00027 Pagina 178

Inkomensafhankelijke combinatiekorting		
Datum notitie	**Titel**	**Vindplaats**
4 maart 2021	Eerste beslisnotitie pakket Belastingplan 2022	Nr. 00018 Pagina 126
4 maart 2021	Tweede Beslisnotitie pakket Belastingplan 2022	Nr. 00019 Pagina 137
30 april 2021	IACK – onderscheid buitenlandse en binnenlandse belastingplichtigen	Nr. 00032 Pagina 201
3 juni 2021	Uitwerking bijzondere situatie bij toekenning IACK (inclusief beantwoording Kamervragen)	Nr. 00039 Pagina 230
15 juni 2021	Notitie schriftelijk overleg betere werkwijze Belastingplan	Nr. 00042 Pagina 242
10 augustus 2021	Zesde beslisnotitie pakket Belastingplan 2022	Nr. 00058 Pagina 298

Reis- en thuiswerkkostenvergoeding		
Datum notitie	**Titel**	**Vindplaats**
19 maart 2021	Verlengen vaste reiskostenvergoeding, introduceren thuiswerkvergoeding	Nr. 00021 Pagina 153
18 mei 2021	Update introductie vrijstelling thuiswerkkosten	Nr. 00033 Pagina 205
15 juni 2021	Notitie schriftelijk overleg betere werkwijze Belastingplan	Nr. 00042 Pagina 242

Maatregelen box 3		
Datum notitie	**Titel**	**Vindplaats**
3 december 2020	Notitie Kamerbrief weerleggen stuk FD en beantwoording Kamervragen Omtzigt	Nr. 00011 Pagina 91
2 juni 2021	Vierde beslisnotitie pakket Belastingplan 2022	Nr. 00036 Pagina 212
5 juli 2021	Vijfde beslisnotitie pakket Belastingplan 2022	Nr. 00053 Pagina 278

Augustusbesluitvorming in relatie tot het Belastingplan		
Datum notitie	**Titel**	**Vindplaats**
2 juli 2021	Overzicht inkomsten ter voorbereiding begroting 2022	Nr. 00052 Pagina 270
11 augustus 2021	Besprekingen augustusbesluitvorming 12/8	Nr. 00056

		Pagina 291
11 augustus 2021	Bijlage 1a bij "Besprekingen augustusbesluitvorming 12/8	Nr. 00057 Pagina 293
11 augustus 2021	Bijlage 1b bij "Besprekingen augustusbesluitvorming 12/8	Nr. 00059 Pagina 314
17 augustus 2021	Invulling BIK lastenbesluitvorming augustus 2021	Nr. 00063 Pagina 324
19 augustus 2021	Motie Grinwis	Nr. 00064 Pagina 326
28 augustus 2021	Memo's ten behoeve van augustusbesluitvorming	Nr. 00067 Pagina 331
29 augustus 2021	Memo 29 augustus	Nr. 00068 Pagina 348
1 september 2021	Augustusbrief	Nr. 00076 Pagina 373
1 september 2021	Bijlage 1 bij Augustusbrief (Inkomstenkader)	Nr. 00077 Pagina 394
1 september 2021	Bijlage 4 (Klimaatmaatregelen)	Nr. 00078 Pagina 400

Emissievrije voertuigen (Hand aan de Kraan)		
Datum notitie	**Titel**	**Vindplaats**
3 juni 2021	Versobering fiscale stimulering EV- HADK-analyse (staatssecretaris F&B)	Nr. 00038 Pagina 225
3 juni 2021	Versobering fiscale stimulering EV- HADK-analyse (minister)	Nr. 00038 Pagina 225
22 juni 2021	Voorstel versobering fiscale stimulering EV – HADK (minister)	Nr. 00046 Pagina 257
1 juli 2021	Oplegnotitie Kamerbrief – "Versobering fiscale stimulering EV – hand aan de kraan analyse" (stas F&B)	Nr. 00050 Pagina 26
1 juli 2021	Oplegnotitie Kamerbrief – "Versobering fiscale stimulering EV – hand aan de kraan analyse" (minister)	Nr. 00051 Pagina 268
13 juli 2021	Oplegnotitie nieuwe versie HADK-brief – stimulering EV	Nr. 00054 Pagina 284
26 augustus 2021	E-mail aan de staatssecretaris F&B ter aanbieding van: - budgettaire tabel HADK met uitleg en spreektekstje.	Nr. 00065 Pagina 328
26 augustus 2021	Bijlage bij e-mail aan de staatssecretaris F&B ter aanbieding van: - budgettaire tabel HADK met uitleg en spreektekstje.	Nr. 00066 Pagina 329
29 augustus 2021	Bijlage bij e-mail minister: - Varianten voor subsidiëring EV's	Nr. 00069 Pagina 357

29 augustus 2021	E-mail aan minister inzake doorgerekende EV varianten	Nr. 00070 Pagina 360
29 augustus 2021	E-mail aan minister en stas F&B: varianten stimulering elektrische voertuigen	Nr. 00071 Pagina 361
29 augustus 2021	Bijlage bij E-mail aan minister en stas F&B: varianten stimulering elektrische voertuigen	Nr. 00072 Pagina 362

Implementatie belastingplichtmaatregel EU-richtlijn belastingontwijking		
Datum notitie	**Titel**	**Vindplaats**
10 februari 2021	Voornemen internetconsultatie belastingplichtmaatregel naar MR	Nr. 00016 Pagina 118
2 juni 2021	Vierde beslisnotitie pakket Belastingplan 2022	Nr. 00036 Pagina 212

Ministerie van Financiën

TER INFORMATIE
Aan
de staatssecretaris
de minister

gez. 26/11

Directie Algemene Fiscale Politiek
Inlichtingen
Persoonsgegevens
www.minfin.nl
Direct contact
Persoonsgegevens

Datum
22 november 2018

Notitienummer
2018-0000202761

Auteur
Persoonsgegevens
Van
Persoonsgegevens

Kopie aan

notitie

arrest Sofina over Franse dividendbelasting

Inleiding

Op donderdag 22 november heeft het Hof van Justitie van de EU (HvJ EU) arrest gewezen in de Franse zaak Sofina. Deze zaak heeft betrekking op de Franse dividendbelasting. Het arrest is in het nadeel van de Franse Staat. Hoewel het Franse systeem van dividendbelasting afwijkt van het Nederlandse systeem zou betoogd kunnen worden dat beide systemen de facto in economisch opzicht op hetzelfde neerkomen. Verwacht mag dan ook worden dat gevraagd zal worden naar ons standpunt inzake de gevolgen voor Nederland.

Kern

- Het HvJ EU is van oordeel dat Frankrijk in strijd handelt met het EU recht doordat verlieslatende buitenlandse vennootschappen die portfolio-dividend ontvangen uit Frankrijk hierover Franse dividendbelasting moeten betalen. In Frankrijk gevestigde verlieslatende vennootschappen betalen geen of pas later dividendbelasting over het ontvangen dividend.
- Op dit moment wordt de uitspraak door ons nader bestudeerd.
- Het risico dat het HvJ EU tot een vergelijkbaar oordeel zou komen met betrekking tot de Nederlandse wetgeving is reëel.
- Doordat geen gegevens beschikbaar zijn over de identiteit en verliespositie van buitenlandse portfolio-aandeelhouders is op dit moment (nog) geen betrouwbare inschatting te maken over een mogelijke budgettaire impact.

Toelichting

Franse systeem
In het Franse belastingstelsel betalen buitenlandse vennootschappen dividendbelasting over de dividenden die zij ontvangen op Franse portfolio-aandelen. Binnenlandse vennootschappen die Franse portfolio-aandelen bezitten betalen vennootschapsbelasting over de ontvangen dividenden. Dit laatste heeft tot gevolg dat een binnenlandse vennootschap die verlieslatend is geen belasting betaalt over het ontvangen dividend in het jaar van ontvangst. Wel vermindert het dividend zijn verlies in dat jaar, zodat er minder verlies verrekend kan worden met winsten in latere jaren. De facto betaalt een Franse verlieslatende vennootschap dus in een later jaar vennootschapsbelasting over de ontvangen

dividenden dan een buitenlandse vennootschap. Indien de Franse vennootschap haar activiteiten later beëindigt zonder ooit weer winstgevend te zijn geworden, leidt dit uitstel tot afstel.

Het HvJ EU constateert dat een verlieslatende buitenlandse vennootschap met portfolio-aandelen (dividend)belasting betaalt terwijl een binnenlandse vennootschap geen of pas later belasting betaalt.

Het HvJ EU oordeelt dat de Franse wetgeving in strijd is met het EU recht.

Nederlandse systeem
Anders dan in Frankrijk betalen in Nederland zowel binnenlandse als buitenlands portfolio-aandeelhouders dividendbelasting. Binnenlandse aandeelhouders kunnen de dividendbelasting altijd verrekenen met de vennootschapsbelasting, zodat zij de facto, net als in Frankrijk, enkel vennootschapsbelasting over het portfolio-dividend betalen. Indien zij verlieslatend zijn krijgen binnenlandse aandeelhouders de dividendbelasting terug. Het uiteindelijke resultaat van het Nederlandse systeem is dus hetzelfde als dat van het Franse. Verwacht mag dan ook worden dat betoogd zal worden dat het Nederlandse systeem in strijd is met het EU recht en dat Nederland verplicht is zijn wetgeving aan te passen.

Woordvoeringslijn
Op dit moment wordt de uitspraak bestudeerd.

Procesrisico
Op dit moment is ons niet bekend dat er op grote schaalclaims zijn ingediend die enkel en alleen op gefocust zijn op de "sofina-vergelijking", maar verwacht wordt dat in andere rechtszaken die betrekking hebben op de dividendbelasting een beroep gedaan zal worden op Sofina indien de aandeelhouder zich in een verliespositie bevindt. Nederland kan ervoor kiezen om soortgelijke claims van verlieslatende buitenlandse portfolio-aandeelhouders uit te procederen of de wetgeving aan te passen. Indien besloten wordt deze zaken uit te procederen is het risico aanwezig dat Nederland de procedures zou verliezen.

Potentiële budgettaire impact
Een betrouwbare inschatting van de budgettaire impact is op dit moment niet te maken en het zal geen sinecure zijn om dat op korte termijn alsnog te kunnen doen. De Belastingdienst weet immers niet wie de portfolio aandeelhouders zijn in Nederlandse vennootschappen en al helemaal niet of deze portfolioaandeelhouders verlieslatend zijn.

In een vervolgnotitie zal hier verder op ingegaan worden, waarbij ook aandacht zal worden besteed aan oplossingsrichtingen en de bijbehorende uitvoeringsproblematiek.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de minister
de staatssecretaris

lastige casus eerst even bespreken toch nog alvorens we beslissingen nemen?

Directie Directe Belastingen

Inlichtingen

Persoonsgegevens

www.minfin.nl

Direct contact

Persoonsgegevens

Datum
20 februari 2019

Notitienummer
2019-0000030653

Auteur
Diverse auteurs

Van

Persoonsgegevens

Bijlagen
1

notitie

arrest Sofina inzake Franse dividendbelasting

Aanleiding

- In notitie AFP 2018-202761 bent u geïnformeerd over het arrest van het Hof van Justitie van de EU (HvJ EU) in de zaak Sofina met betrekking tot de Franse dividendbelasting (bijlage 1).
- U (minister) heeft gevraagd om een inschatting in ordegrootte te maken van de mogelijke budgettaire impact als dit arrest gevolgen heeft voor de Nederlandse dividendbelasting.
- In deze notitie willen wij u informeren over de potentiële budgettaire impact, een voorstel voor het vervolg en de eventuele oplossingsrichtingen die wij zien voor een (eventueel benodigde) aanpassing van de wet met de bijbehorende uitvoeringsgevolgen op hoofdlijnen.

Beslissing

1. Stemt u (minister en staatssecretaris) in met het advies om – gegeven de onduidelijkheid rondom de gevolgen van de uitspraak van het HvJ EU in het Sofina-arrest voor de Nederlandse wetgeving – eerst soortgelijke claims van verlieslatende buitenlandse porfolio-aandeelhouders uit te procederen om te bezien of aanpassing van de Nederlandse wetgeving op dit punt echt noodzakelijk is?
2. Indien u akkoord gaat met het eerste beslispunt, stemt u (staatssecretaris) er tevens mee in om – gedurende de looptijd van een toekomstige procedure – de variant "beperken van de verrekening voor verlieslatende binnenlandse vennootschappen" verder uit te werken zodat op het moment dat die procedure duidelijk zou maken dat aanpassing van de Nederlandse wetgeving noodzakelijk is, de wet zo spoedig mogelijk kan worden aangepast?

denk van wel, maar nog even over doorpraten?

ja

Kern

Mogelijke budgettaire gevolgen

- Het HvJ EU is van oordeel dat Frankrijk in strijd handelt met het EU-recht doordat verlieslatende buitenlandse vennootschappen die portfolio-dividend ontvangen uit Frankrijk hierover Franse dividendbelasting moeten betalen. In Frankrijk gevestigde verlieslatende vennootschappen betalen namelijk geen of pas later belasting over het ontvangen dividend.
- Anders dan in Frankrijk betalen in Nederland zowel binnenlandse als buitenlandse portfolio-aandeelhouders dividendbelasting.
- Hoewel het Franse systeem van dividendbelasting afwijkt van het Nederlandse systeem zou betoogd kunnen worden dat beide systemen de facto in economisch opzicht op hetzelfde neerkomen omdat verlieslatende

binnenlandse aandeelhouders/vennootschappen de Nederlandse dividendbelasting terugkrijgen en verlieslatende buitenlandse aandeelhouders/vennootschappen niet. Het risico bestaat dan ook dat het HvJ EU tot een vergelijkbaar oordeel zou kunnen komen met betrekking tot de Nederlandse wetgeving.

- Als het HvJ EU tot een dergelijk oordeel zou komen, dan is er naar voorlopige inschatting een eenmalig risico van circa € 800 miljoen over de jaren in het verleden. Voor de helft betreft dit mogelijke nieuwe verzoeken voor de jaren waarover deze nog ingediend kunnen worden (2016-2019). Voor de andere helft betreft dit overlap met reeds ingediende oudere claims op andere gronden, die tot nu toe steeds afgewezen zijn (zie ook hieronder). Voor de toekomst kan structureel vanaf 2020 mogelijk 10% van de netto-opbrengst van de dividendbelasting geraakt worden (jaarlijks circa € 190 miljoen). Zowel de incidentele als structurele derving is lastenrelevant mocht het HvJ EU tot dit oordeel komen, en zou conform de begrotingsregels dan van dekking voorzien moeten worden. Deze forse budgettaire derving is (nog) niet te onderbouwen uit bij de Belastingdienst reeds ingediende verzoeken waarin al een beroep op het Sofina-arrest wordt gedaan en is dan ook met grote onzekerheid omgeven.
- De budgettaire gevolgen voor de inkomstenkant – inclusief de budgettaire gevolgen van twee mogelijke oplossingsrichtingen – zijn weergegeven in onderstaande tabel (op kas/EMU-basis).

Budgettaire effecten op kas/EMU-basis in miljoenen euro's (standen)

	2019*	2020	2021	2022	2023	Struc.	Struc. in
Derving bij negatieve uitspraak zonder tegenmaatregel	-810	-190	-190	-190	-190	-190	2020
Variant 1: Nieuwe (voorwaardelijke) teruggaveregeling	-810	-190	-160	-140	-120	-60	2029
Variant 2: Verrekening beperken	-810	220	190	170	150	70	2029

*2019 betreft eenmalige derving afgelopen jaren inclusief overlap met lopende procedures onder de aanname dat al in 2019 duidelijk zou worden dat Sofina een-op-een zou moeten worden vertaald naar Nederland. Overigens zou een eventuele derving in 2019 en eerder voor het lastenkader doorschuiven naar 2020 en in de begroting voor dat jaar gedekt moeten te worden. Indien de staat gaat procederen is de kans groot dat deze derving pas in nog latere jaren ingeboekt moet worden. Dit is afhankelijk van wanneer er een definitieve uitspraak zal zijn in een Nederlandse procedure.

Hoe verder?

- Op dit moment is ons één recent verzoek om teruggaaf van Nederlandse dividendbelasting bekend waarin een beroep wordt gedaan op het Sofina-arrest. Wettelijke geheimhoudingsplicht De verwachting is dat ook in de reeds ingediende verzoeken om teruggaaf van dividendbelasting op basis van het EU-recht een aanvullend beroep gedaan zal worden op het Sofina-arrest indien de aandeelhouder zich in een verliespositie bevindt. Het aantal in de toekomst te verwachten verzoeken zal verder mede afhankelijk zijn van de conjuncturele ontwikkelingen.
- Nederland kan ervoor kiezen om soortgelijke claims van verlieslatende buitenlandse portfolio-aandeelhouders uit te procederen of op korte termijn de wetgeving aan te passen. Gegeven de onduidelijkheid over het Sofina-arrest adviseren wij om eerst soortgelijke verzoeken om teruggaaf van Nederlandse dividendbelasting van verlieslatende buitenlandse porfolio-aandeelhouders uit te procederen om te bezien of aanpassing van de Nederlandse wetgeving op dit punt echt noodzakelijk is. Indien wordt besloten soortgelijke claims uit te procederen, is het reële risico aanwezig dat Nederland de procedures verliest. Als Nederland deze procedures verliest dan

zal de Nederlandse wetgeving in ieder geval moeten worden aangepast om de wetgeving EU-proof te krijgen.

- Naar huidig inzicht zullen de eventuele gevolgen van de zaak Sofina voor de Nederlandse wetgeving zich naar verwachting beperken tot de portfolio-aandeelhouders in de sfeer van de vennootschapsbelasting. Hiervoor zijn twee oplossingsrichtingen voor (eventueel benodigde) aanpassing van de wet mogelijk. Aan beide oplossingsrichtingen zitten haken en ogen, maar beoordeeld op basis van de budgettaire gevolgen lijkt op voorhand het beperken van de verrekening voor verlieslatende binnenlandse vennootschappen als oplossingsrichting te verkiezen. Deze oplossingsrichting betekent een minder gunstige behandeling voor binnenlandse vennootschappen, met name een kleine groep verzekeraars, en zal daarom een budgettaire opbrengst opleveren in de orde van rond € 200 miljoen in de eerste jaren afnemend tot € 70 miljoen structureel.
- De uitwerking van deze variant vraagt echter tijd en wetgevingscapaciteit. Tevens dienen de consequenties voor de uitvoering in kaart te worden gebracht en moet – met inachtneming van de stapeling van de maatregelen in het vennootschapsbelastingdomein – worden bekeken per wanneer de te kiezen oplossingsrichting in werking zou kunnen treden.
- Tot het moment dat een toekomstige procedure duidelijk maakt of aanpassing van de Nederlandse wetgeving noodzakelijk is, kunnen de benodigde voorbereidingen worden getroffen om ervoor te zorgen dat op dat moment, indien nodig, de wet zo spoedig mogelijk kan worden aangepast. Daarnaast zal – mocht het zo ver komen – dekking gevonden moeten worden voor deze lastenrelevante derving.

Toelichting

In deze toelichting wordt achtereenvolgens ingegaan op 1) de mogelijke budgettaire consequenties, 2) een voorstel voor het vervolg en 3) mogelijke oplossingsrichtingen voor een (eventueel benodigde) aanpassing van de wet.

1) Mogelijke budgettaire consequenties

- De raming van de budgettaire consequenties is hoogst onzeker doordat er geen registratie is van de buitenlandse portfolio-aandeelhouders en daardoor ook geen zicht is op de eventuele verliespositie. Om toch een beeld te krijgen, is gekeken naar het portfoliodividend dat *Nederlandse* vennootschappen ontvangen en de verdeling hiervan over verlieslatende en winstgevende vennootschappen. Het betreft hier voor het overgrote deel beleggingsfondsen en verzekeringsmaatschappijen. Het aandeel portfoliodividend dat neerslaat bij verlieslatende Nederlandse vennootschappen is sterk conjunctuurgevoelig en varieert van bijvoorbeeld 26% in 2010 tot 12% in 2016. Gemiddeld over de afgelopen periode komt het aandeel uit op 20%. Als dit aandeel representatief wordt geacht voor de buitenlandse portfolio-aandeelhouders (er mag gesteld worden dat als Nederlandse financiële instellingen verlies maken, dit vaak gecorreleerd zal zijn aan een internationale trend) en gecorrigeerd wordt voor het aandeel particuliere aandeelhouders en voor het deel buitenlandse aandeelhouders dat de procedure te duur of te ingewikkeld zal vinden (op basis van gegevens over huidige claims ingeschat op circa de helft), zou dit betekenen dat structureel 10% van de netto-opbrengst van de dividendbelasting geraakt kan worden. Dit resulteert in een bedrag van circa € 190 miljoen per jaar. Dit bedrag betreft de mogelijke toekomstige derving (vanaf 2020) als geen eventuele maatregelen getroffen worden.
- Hierbij is – om een inschatting te kunnen maken van het potentiele budgettaire risico – in deze notitie de werkhypothese gehanteerd dat al in 2019 duidelijk zou worden dat de Sofina-uitspraak een-op-een zou moeten worden vertaald naar Nederland. Indien– conform het aan u voorgelegde beslispunt 1 – claims van verlieslatende buitenlandse porfolio-aandeelhouders echter eerst uitgeprocedeerd gaan worden, is de kans groot dat deze derving pas in latere jaren ingeboekt moet worden. Dit is afhankelijk van wanneer er

Vertrouwelijke bedrijfsinformatie

in een Nederlandse procedure een arrest van het HvJ EU, dan wel van de Hoge Raad ligt.

- Daarnaast is er een incidentele derving over de afgelopen jaren, inclusief het huidige jaar 2019. Dit betreft voor een deel overlap met reeds ingediende claims en voor een deel mogelijke nieuwe claims (maximaal tot drie jaar terug, dus over 2016-2019).
- De nog openstaande claims (op andere gronden) in de dividendbelasting bedragen in totaal € 1,575 miljard. Inclusief de renteclaims ligt het budgettaire risico van de openstaande claims in totaal rond € 2 miljard.

Procesbelang van de staat

- Voor de jaren 2016-2019 kunnen nieuwe claims ingediend worden. Het hiermee gemoeide bedrag wordt (op vergelijkbare wijze berekend als hierboven voor de toekomstige derving) ingeschat op circa € 400 miljoen.
- Dit brengt het totale incidentele bedrag op € 810 miljoen (eenmalig, waarvan dus ongeveer de helft overlapt met al openstaande claims). Dit bedrag is niet meer met wetgeving te repareren als blijkt dat de Sofina-uitspraak een-op-een zou moeten worden vertaald naar Nederland.[1]
- Om de potentiële budgettaire derving voor toekomstige jaren, vanaf 2020, (deels) tegen te gaan, zien wij in de wetgeving twee mogelijke oplossingsrichtingen die hierna worden toegelicht.

2) Voorstel voor het vervolg

- Het is lastig om de gevolgen van de uitspraak van het HvJ EU in de zaak Sofina voor de Nederlandse belastingheffing precies te duiden.
- Op de eerste plaats is het de vraag of deze uitspraak van het HvJ EU als een "ad hoc" beslissing moet worden beschouwd omdat het aan de orde zijnde (specifieke) Franse systeem alleen grensoverschrijdende dividenden aan Franse dividendbelasting onderwerpt, terwijl binnenlandse dividenden alleen aan Franse vennootschapsbelasting zijn onderworpen.
- Hoewel het Franse systeem van dividendbelasting afwijkt van het Nederlandse systeem kan betoogd worden dat beide systemen de facto in economisch opzicht op hetzelfde neerkomen. Het risico bestaat dan ook dat het HvJ EU tot een vergelijkbaar oordeel komt met betrekking tot de Nederlandse wetgeving.
- Het is echter ook de vraag hoe de uitspraak in de zaak Sofina zich verhoudt tot eerdere jurisprudentie van het HvJ EU en hoe deze uitspraak in een groter verband moet worden gezien. De uitspraak is bijvoorbeeld niet in lijn met het door het HvJ EU in de zaak Futura Participations SA[2] geaccepteerde zgn. territorialiteitsbeginsel. Op basis van dat beginsel hoeft de bronstaat geen rekening te houden met verliezen in de woonstaat. De in de zaak Sofina door Nederland bij interventie hierover gemaakte opmerkingen zijn door het HvJ EU echter volledig genegeerd.
- Deze onduidelijkheden zijn eveneens in de fiscale vakliteratuur gesignaleerd.[3]

Internationale en diplomatieke belangen

- Op dit moment is ons één verzoek om teruggaaf van Nederlandse dividendbelasting bekend waarin een beroep wordt gedaan op de het Sofina-arrest.

Wettelijke geheimhoudingsplicht

[1] Ervan uitgaande dat ook 2019 niet meer gerepareerd kan worden. Het budgettaire belang van 2019 in dit verband is € 115 mln.
[2] HvJ EU 15 mei 1997, zaak C-250/95, ECLI:EU:C:1997:239.
[3] V-N 2018/62.11.

De verwachting is dat ook in de reeds ingediende verzoeken om teruggaaf van dividendbelasting op basis van het EU-recht een aanvullend beroep gedaan zal worden op het Sofina-arrest indien de aandeelhouder zich in een verliespositie bevindt. Bovendien zal de omvang van de problematiek afhankelijk zijn van de conjuncturele ontwikkelingen. Het aantal toekomstige verzoeken zal naar verwachting oplopen ingeval het in economisch opzicht minder voorspoedig mocht gaan.

- Overigens is uit de zaak Sofina ook niet af te leiden of het verlies van de aandeelhouder moet worden bepaald aan de hand van de regelgeving van de woonstaat of die van de bronstaat. In de zaak Sofina is tot op heden alleen volgens het Belgische recht (woonstaat) vastgesteld dat Sofina verlieslijdend is. Het is niet bekend of Frankrijk bij de nadere behandeling van de zaak Sofina door de Franse Conseil d'Etat het standpunt zal innemen dat onderzocht moet worden of er ook een verliespositie volgens de Franse regels (bronstaat) zou zijn.
- Gegeven de onduidelijkheid over het Sofina-arrest adviseren wij om eerst soortgelijke claims van verlieslatende buitenlandse porfolio-aandeelhouders uit te procederen om te bezien of aanpassing van de Nederlandse wetgeving op dit punt echt noodzakelijk is. Dit geeft Nederland de gelegenheid om bijvoorbeeld (nogmaals) expliciet aandacht te vragen voor het zgn. territorialiteitsbeginsel. Hierbij is het reële risico aanwezig dat Nederland dergelijke procedures verliest. Voorts kunnen tot het moment dat een toekomstige procedure duidelijk maakt of aanpassing van de Nederlandse wetgeving noodzakelijk is, de benodigde voorbereidingen worden getroffen om ervoor te zorgen dat op dat moment, indien nodig, de wet zo spoedig mogelijk kan worden aangepast.

3) Oplossingsrichtingen (eventueel benodigde) aanpassing wetgeving

- Naar huidig inzicht zullen de eventuele gevolgen van de zaak Sofina voor de Nederlandse wetgeving zich naar verwachting beperken tot de portfolio-aandeelhouders in de sfeer van de vennootschapsbelasting. Ondanks dat portfolio-aandelen in de sfeer van de inkomstenbelasting in theorie kunnen worden gehouden door natuurlijke personen/aandeelhouders in box 1, behoren portfolio-aandelen in de praktijk namelijk nagenoeg altijd tot box 3. Box 3 kan niet tot een verlies leiden en de verliezen in box 1 en 2 kunnen niet worden verrekend met de inkomsten uit box 3. Daarom is voor een (eventueel benodigde) aanpassing van de wetgeving alleen gekeken naar de vennootschapsbelasting.
- Anders dan in Frankrijk betalen in Nederland zowel binnenlandse als buitenlandse portfolio-aandeelhouders/vennootschappen dividendbelasting over Nederlands portfolio-dividend.
- Binnenlandse vennootschappen kunnen de dividendbelasting altijd verrekenen met de vennootschapsbelasting, waardoor materieel hetzelfde resultaat wordt bereikt als in Frankrijk waar enkel vennootschapsbelasting over het portfolio-dividend wordt betaald. Indien zij verlieslatend zijn krijgen binnenlandse vennootschappen de dividendbelasting terug.
- Bij buitenlandse portfolio-aandeelhouders wordt voor de toepassing van de dividendbelasting geen rekening gehouden met eventuele verliezen in de woonstaat.
- Er zijn twee oplossingsrichtingen mogelijk:
  1) Huidige behandeling van binnenlandse porfolio-aandeelhouders ongewijzigd laten en een nieuwe (voorwaardelijke teruggave)regeling creëren voor verlieslatende buitenlandse porfolio-aandeelhouders.
  2) De behandeling van binnenlandse porfolio-aandeelhouders aanscherpen zodat bij verlieslatende binnenlandse portfolio-aandeelhouders de verrekening van de ingehouden dividendbelasting met de verschuldigde vennootschapsbelasting in de tijd wordt opgeschoven.
- Geen van deze oplossingsrichtingen is ideaal. Voor alle varianten geldt overigens dat de verdere uitwerking hiervan tijd en wetgevingscapaciteit

vergt. De budgettaire gevolgen voor de inkomstenkant zijn weergegeven in onderstaande tabel (op kas/EMU-basis).

Budgettaire effecten op kas/EMU-basis in miljoenen euro's (standen)

	2019*	2020	2021	2022	2023	Struc.	Struc. in
Derving bij negatieve uitspraak zonder tegenmaatregel	-810	-190	-190	-190	-190	-190	2020
Variant 1: Nieuwe (voorwaardelijke) teruggaveregeling	-810	-190	-160	-140	-120	-60	2029
Variant 2: Verrekening beperken voor binnenlandse Vpb-plichtigen	-810	220	190	170	150	70	2029

*2019 betreft eenmalige derving afgelopen jaren inclusief overlap met lopende procedures onder de aanname dat al in 2019 duidelijk zou worden dat Sofina een-op-een zou moeten worden vertaald naar Nederland. Overigens zou een eventuele derving in 2019 en eerder voor het lastenkader doorschuiven naar 2020 en in de begroting voor dat jaar gedekt moeten te worden. Indien de staat gaat procederen is de kans groot dat deze derving pas in nog latere jaren ingeboekt moet worden. Dit is afhankelijk van wanneer er een definitieve uitspraak zal zijn in een Nederlandse procedure.

Ad 1: nieuwe (voorwaardelijke teruggave)regeling voor verlieslatende *buitenlandse* portfolio-aandeelhouders

- Verlieslatende buitenlandse portfolio-aandeelhouders economisch dezelfde behandeling als binnenlandse portfolio-aandeelhouders ten deel laten vallen, zou kunnen worden bereikt via de introductie van een (voorwaardelijke teruggave)regeling voor verlieslatende buitenlandse porfolio-aandeelhouders.
- De buitenlandse portfolio-aandeelhouders dienen dan na afloop van het kalenderjaar waarin het dividend is ontvangen, een verzoek met aangifte (naar Nederlandse maatstaven) in te dienen om te kunnen beoordelen of de betreffende aandeelhouder – indien deze in Nederland gevestigd zou zijn – voor de toepassing van de vennootschapsbelasting een verlies zou hebben gehad.[4] Zo ja, dan wordt de ingehouden dividendbelasting aan die buitenlandse aandeelhouder uitbetaald.
- In de daaropvolgende jaren dient die aandeelhouder te worden gevolgd. Dit betekent dat deze steeds een opgave/aangifte (naar Nederlandse maatstaven) moet blijven overleggen van de winst- en verliespositie. Zodra de buitenlandse aandeelhouder (weer) in een winstpositie komt, dient vervolgens de dividendbelasting aan de Nederlandse Belastingdienst te worden gerestitueerd. Indien de dividendbelasting volledig is terugbetaald aan de Nederlandse Belastingdienst hoeft die aandeelhouder niet meer te worden gevolgd.
- De uitvoeringsgevolgen van deze oplossingsrichting voor de Belastingdienst dienen nog in kaart te worden gebracht, maar een dergelijke regeling lijkt op voorhand voor de uitvoering geen wenselijke oplossing. Er kan een stroom opgaven/aangiften op gang komen die door de Belastingdienst beoordeeld en afgehandeld moeten worden, terwijl de uitbetaalde dividendbelasting op een later moment veelal weer teruggevorderd zal moet worden (behoudens ingeval de vennootschap in de tussentijd wordt geliquideerd). Die terugvordering moet bovendien plaatsvinden van een buiten Nederland gevestigde partij, hetgeen nog eens extra compliceert.
- Ten opzichte van de hiervoor genoemde budgettaire gevolgen voor de inkomsten betekent deze variant dat een deel van de teruggevorderde dividendbelasting alsnog op een later tijdstip betaald wordt. Doordat een deel van de vennootschappen nooit meer winst zal maken, is de structurele derving alsnog een bedrag van naar schatting € 60 miljoen.

[4] Voor de goede orde wordt opgemerkt dat de betreffende buitenlandse aandeelhouder niet buitenlands belastingplichtig wordt voor de vennootschapsbelasting. Het verzoek dient er enkel voor om te kunnen beoordelen of er naar Nederlandse maatstaven in dat jaar sprake is van een verlies.

Ad 2: verrekening beperken voor verlieslatende *binnenlandse* porfolio-aandeelhouders

- De tweede mogelijkheid is de behandeling van binnenlandse porfolio-aandeelhouders aanscherpen zodat bij verlieslatende binnenlandse portfolio-aandeelhouders de verrekening van de ingehouden dividendbelasting wordt opgeschoven. In een verliesjaar is de ingehouden dividendbelasting dan niet (meer) meteen verrekenbaar – en wordt geen dividendbelasting teruggegeven – aangezien in dat jaar door die aandeelhouder geen vennootschapsbelasting is verschuldigd. Ingeval in een later jaar de betreffende aandeelhouder (weer) een positief belastbaar inkomen c.q. bedrag heeft, dan is de nog niet verrekende dividendbelasting in dat latere jaar verrekenbaar met de verschuldigde vennootschapsbelasting. De verrekening van ingehouden dividendbelasting wordt aldus gelimiteerd tot de in een jaar verschuldigde vennootschapsbelasting. Hierdoor ontstaat in verliessituaties een liquiditeits- en rentenadeel ten opzichte van de huidige situatie.
- In feite betekent deze variant een minder gunstige behandeling voor binnenlandse vennootschappen. Een beperking van de verrekening zal daarom een budgettaire opbrengst opleveren in plaats van een derving, van rond € 200 miljoen in de eerste jaren afnemend tot € 70 miljoen structureel. Deze opbrengst is bepaald uit de aangiftegegevens. Hieruit blijkt dat het hier vooral gaat om een kleine groep [Vertrouwelijke bedrijfsinformatie] verzekeraars. Die minder gunstige behandeling van binnenlandse vennootschappen maakt deze oplossingsrichting politiek lastig, zeker nu een precieze duiding van het arrest Sofina nog niet mogelijk is (zie hiervoor).
- Een dergelijke aanscherping vormt bovendien een ingrijpende wijziging met betrekking tot het voorheffingskarakter van de dividendbelasting. Bezien zal moeten worden welke flankerende maatregelen hierbij nodig zijn, zoals bijvoorbeeld met betrekking tot uitstraling naar het fiscale eenheidsregime (hoe om te gaan met voortwenteling van niet-verrekende dividendbelasting bij aangaan en verbreking van een fiscale eenheid). Dit vraagt om tijd en wetgevingscapaciteit.
- Ook deze oplossingsrichting heeft grote uitvoeringsgevolgen voor de Belastingdienst. Zo is de vraag op welke wijze de voortwenteling van de dividendbelasting precies moet worden vormgegeven (is bijvoorbeeld een voor bezwaar vatbare beschikking nodig zoals nu geldt bij de voortwenteling van niet verrekende buitenlandse bronbelasting op dividenden, interest en royalty's). De consequenties voor de uitvoering dienen nog in kaart te worden gebracht en tevens moet – met inachtneming van de stapeling van de maatregelen in het vennootschapsbelasting- en dividendbelastingdomein – worden bekeken per wanneer een dergelijke aanpassing van de verrekening van de dividendbelasting in werking zou kunnen treden.

Ministerie van Financiën

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

Directie Directe Belastingen

Inlichtingen

Persoonsgegevens

www.minfin.nl

Datum
14 mei 2020

Notitienummer
2020-0000087336

Auteur

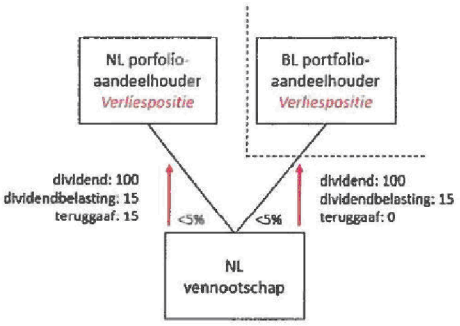
Persoonsgegevens

notitie

Invoering maatregel beperking voorheffingen van de vennootschapsbelasting n.a.v. Sofina-arrest

Aanleiding

- In de notities AFP 2018-202761 en DB 2019-30653 (bijlage 1 en bijlage 2) bent u (dat wil zeggen de minister en de ambtsvoorganger van de staatssecretaris) geïnformeerd over de mogelijke gevolgen van het arrest van het Hof van Justitie van de Europese Unie (HvJ EU) in de zaak Sofina voor de Nederlandse wetgeving.
- In het Sofina-arrest heeft het HvJ EU geoordeeld dat de Franse dividendbelastingwetgeving in strijd is met het EU-recht doordat verlieslatende buitenlandse vennootschappen die portfoliodividend ontvangen uit een Franse vennootschap hierover dividendbelasting moeten betalen, terwijl verlieslatende Franse vennootschappen *geen of pas later* belasting betalen over het ontvangen dividend.
- Hoewel het Franse systeem afwijkt van het Nederlandse systeem komen beide systemen in economisch opzicht op hetzelfde neer, hetgeen doorgaans van belang is voor de analyse van de gevolgen van een arrest van het HvJ EU.
- In Nederland kunnen verlieslatende binnenlands belastingplichtige portfolio-aandeelhouders (aandeelhouders met een aandelenbelang van minder dan 5%) ingehouden dividendbelasting volledig terugkrijgen. Voor verlieslatende buitenlandse portfolio-aandeelhouders geldt daarentegen in het algemeen geen teruggave.[1] Aan de hand van het volgende voorbeeld wordt deze verschillende behandeling schematisch weergegeven:



- In de eerdere notities is aangegeven dat er een reëel risico bestaat dat het HvJ EU tot een vergelijkbaar oordeel komt met betrekking tot de Nederlandse wetgeving.

[1] Aandeelhouders – zowel binnenlandse als buitenlandse – met een belang van 5% of meer kunnen in de regel aanspraak maken op een vrijstelling van dividendbelasting in Nederland.

- Destijds is ingestemd met het advies om – gegeven de onduidelijkheid rondom de gevolgen van het Sofina-arrest voor de Nederlandse wetgeving – eerst soortgelijke claims uit te procederen. Ondertussen zou in meer detail gekeken worden naar een mogelijke oplossing, zodat met spoed gehandeld zou kunnen worden als blijkt dat aanpassing van de Nederlandse wetgeving noodzakelijk is.
- Inmiddels zijn – voor zover bekend – een tweetal verzoeken van buitenlandse portfolio-aandeelhouders bij de Belastingdienst in behandeling welke zien op teruggaaf van Nederlandse dividendbelasting waarbij een beroep wordt gedaan op het Sofina-arrest.
- Bij de behandeling van deze zaken is gebleken dat er onvoldoende steekhoudende argumenten voorhanden zijn die kunnen bijdragen aan de conclusie dat de Nederlandse wetgeving op genoemd punt in overeenstemming is met het EU-recht.
- De kans dat Nederland bij het uitprocederen van deze twee zaken in het gelijk wordt gesteld wordt dan ook zeer klein tot nihil geacht. Het betreft derhalve een vrijwel kansloze procedure die de Belastingdienst zou moeten voeren.
- De incidentele derving die zich voordoet als de Nederlandse regelgeving in strijd blijkt met het EU-recht over de jaren tot en met invoering van de in deze notitie voorgestelde tegenmaatregel, wordt geschat op € 910 miljoen. Zonder invoering van de tegenmaatregel bedraagt de structurele derving in elk volgend jaar (vanaf 2022) € 160 miljoen per jaar.
- Wij adviseren daarom om zo snel mogelijk de tegenmaatregel in te voeren. Dit kan per 1 januari 2022. Zo lopen de kosten niet onnodig verder op. Bovendien levert de tegenmaatregel daarnaast ook een opbrengst op: € 240 miljoen in 2022, afnemend in de volgende jaren tot structureel € 20 miljoen; over de jaren 2022-2027 zou de opbrengst al cumulatief € 920 miljoen zijn. De (incidentele) derving die relevant is voor het inkomstenkader bedraagt € 910 miljoen. Hierover wordt u ook apart geïnformeerd in de notitie van AFEP over de lastenbesluitvorming.
- Een alternatief is om geen tegenmaatregel te nemen. Dan zal de incidentele derving zich voordoen als ook door de Hoge Raad wordt geoordeeld dat de Nederlandse regelgeving in strijd is met het EU-recht. De incidentele derving zal zich in dat geval voordoen bij een volgend kabinet
- Wij achten het onverstandig de tegenmaatregel niet in te voeren, aangezien de kosten dan met € 160 miljoen per jaar oplopen. Daarnaast achten wij het niet invoeren van een maatregel om zo dekking voor een derving naar een volgend kabinet te schuiven vanuit Financiën zeer kwetsbaar, omdat dit tegen de geest van de begrotingsregels in gaat. Het nadeel is bovendien dat de Belastingdienst alle zaken die aanhangig worden gemaakt in behandeling moet nemen waarbij de termijnen uit de Algemene wet bestuursrecht van toepassing zijn en dus eventueel alle zaken uitgeprocedeerd moeten worden.

Procesbelang van de staat
Ons advies is dan ook om de tegenmaatregel per 1 januari 2022 in te voeren.

- Om de strijdigheid met het EU-recht weg te nemen zijn er kortweg twee mogelijkheden:
    1. Uitbreiden: het voordeel dat aan binnenlandse portfolio-aandeelhouders wordt toegekend ook in buitenlandse gevallen toekennen;
    2. Beperken: de beperkingen die gelden voor buitenlandse portfolio-aandeelhouders ook in binnenlandse gevallen toekennen.
- In deze notitie leggen wij ten aanzien van de vervolgstappen de volgende beslispunten aan u voor.

Beslispunten
Wij adviseren u akkoord te gaan met:

1. Een beperking voor lichamen in de toekomst: in het Belastingplan 2022 een wijziging in de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 opnemen, met als gevolg dat voorheffingen (dividendbelasting en kansspelbelasting) vanaf 1 januari 2022 tot ten hoogste het bedrag van de in enig jaar verschuldigde vennootschapsbelasting verrekend kunnen worden, waarbij de niet verrekende voorheffingen worden doorgeschoven naar een later jaar. In een verliessituatie krijgen binnenlandse vennootschapsbelastingplichtige portfolio-aandeelhouders derhalve niet langer in alle gevallen de dividendbelasting volledig terug.
2. Geen beperking of uitbreiding voor natuurlijke personen in de toekomst: het achterwege laten van een (met de vennootschapsbelasting vergelijkbare) wijziging voor natuurlijke personen in de Wet inkomstenbelasting 2001, aangezien op dit punt slechts in zeer uitzonderlijke situaties – die vooral theoretisch van aard lijken – sprake kan zijn van strijdigheid met het EU-recht.
3. De gevolgen voor het inkomenskader: inkomstenveranderingen door rechterlijke uitspraken zijn relevant voor het kader. Het arrest leidt naar verwachting tot € 910 miljoen aan teruggaven in 2021. Conform de begrotingsregels betekent dit dat elders (incidenteel) € 910 miljoen aan lastenverzwaring nodig is om het kader te sluiten. Dit zouden we mee willen nemen in de augustusbesluitvorming.

Kern

- De voorgestelde wetswijziging in de vennootschapsbelasting betreft een beperking: een maatregel waarbij verlieslatende binnenlandse belastingplichtige portfolio-aandeelhouders (lichamen) in een minder gunstige positie worden gebracht doordat het niet mogelijk is de in een jaar ingehouden dividendbelasting en/of kansspelbelasting te verrekenen.
- De verrekening van ingehouden dividendbelasting en/of kansspelbelasting wordt namelijk gelimiteerd tot de in een jaar verschuldigde vennootschapsbelasting, waarbij de niet verrekende dividendbelasting en/of kansspelbelasting wordt doorgeschoven naar een volgend jaar. Ingeval in een later jaar de betreffende aandeelhouder zijnde een lichaam (weer) een aanslag vennootschapsbelasting naar een te betalen bedrag krijgt opgelegd, is de nog niet verrekende dividendbelasting en/of kansspelbelasting in dat latere jaar verrekenbaar met de verschuldigde vennootschapsbelasting. Deze wijziging vormt een fundamentele maar noodzakelijke inbreuk op het Nederlandse karakter van voorheffingen.
- Gezien de forse budgettaire belangen raden wij aan de door ons voorgestelde wetswijziging prioriteit te geven. Omdat invoering van de maatregel zowel wetgevings- als uitvoeringscapaciteit vergt, zou dat neerkomen op een inwerkingtredingsdatum van 1 januari 2022. De maatregel zal worden opgenomen in het Belastingplan 2022.
- Prioritering van de voorgestelde maatregel met bovengenoemde inwerkingtredingsdatum betekent dat mogelijk andere maatregelen in het domein van de vennootschapsbelasting niet tijdig kunnen worden geïmplementeerd door de Belastingdienst. Of dit zich voor gaat doen, is afhankelijk van het totaal van wetgevingsvoorstellen die gedurende de betreffende implementatieperiode moeten worden gerealiseerd en de inpasbaarheid in het IV-portfolio van de Belastingdienst.
- In de periode tot aan de inwerkingtreding van de wetswijziging zal de Belastingdienst wel aansluiten bij de uitkomst van het Sofina-arrest. Zolang het aantal zaken waarin een beroep op dat arrest wordt gedaan (momenteel twee) beperkt blijft, is geen verdere actie nodig. Indien op grotere schaal een beroep op het Sofina-arrest wordt gedaan, luidt het advies om een (goedkeurend) beleidsbesluit te publiceren. Dit beleidsbesluit kan dan goedkeuren dat – vooruitlopend op en tot aan inwerkingtreding van de

voorgestelde wetswijziging – aan verlieslatende buitenlandse portfolio-aandeelhouders zijnde lichamen teruggaaf van dividendbelasting en/of kansspelbelasting mag worden verleend in lijn met het Sofina-arrest.
- In een latere notitie zullen wij u verder informeren omtrent de exacte planning van het wetgevingstraject en de mogelijke publicatie van genoemd beleidsbesluit.

Toelichting

Wetswijziging - toepassingsbereik

- Hoewel het Sofina-arrest zich beperkt tot de dividendbelasting, kan de uitspraak in theorie ook gevolgen hebben voor de Nederlandse kansspelbelasting. Ook hier geldt dat een verlieslatend Nederlands lichaam de ingehouden kansspelbelasting altijd volledig kan terugkrijgen, terwijl een verlieslatend buitenlands lichaam – dat een prijs wint uit een Nederlandse loterij, weddenschap of prijsvraag – de in Nederland ingehouden kansspelbelasting niet kan terugvragen. Hoewel dit een zeer weinig voorkomende situatie is, wordt bij de voorgestelde wetswijziging ook voorzien in een aanpassing ten aanzien van de kansspelbelasting.
- In de eerdere notities is opgemerkt dat de gevolgen van het Sofina-arrest voor de Nederlandse wetgeving zich met name zullen richten tot portfolio-aandeelhouders in de sfeer van de vennootschapsbelasting. De portfolio-aandelen van natuurlijke personen/aandeelhouders in de sfeer van de inkomstenbelasting behoren in de praktijk namelijk nagenoeg altijd tot box 3. Box 3 kan niet tot een verlies leiden en verliezen in box 1 en 2 kunnen niet worden verrekend met de inkomsten uit box 3.
- Hoewel het theoretisch beschouwd wel mogelijk is dat portfolio-aandelen behoren tot box 1 (waardoor een strijdigheid conform het Sofina-arrest kan ontstaan), lijkt dit echter een dermate uitzonderlijke situatie te zijn, zodat dit een fundamentele wijziging in het karakter van voorheffingen in de inkomenstenbelasting niet rechtvaardigt en de voorgestelde wetswijziging zich (op dit moment) zal beperken tot de vennootschapsbelasting.
- Procesbelang van de staat

  of kan alsnog worden bekeken of er over kan worden gegaan tot een wetswijziging vergelijkbaar met de in deze notitie voorgestelde wijziging in de vennootschapsbelasting.
- Tenslotte bestaat er – zoals hierboven reeds aangegeven – ook een tweede oplossingsrichting. Deze oplossing komt direct voort uit het Sofina-arrest: de strijdigheid met het EU-recht wordt opgeheven door een nieuwe (voorwaardelijke) teruggaafregeling te creëren voor verlieslatende buitenlandse portfolio-aandeelhouders. Een dergelijke aanpassing is echter voor de uitvoering en het toezicht door de Belastingdienst zeer gecompliceerd. Ook vanuit budgettair oogpunt verdient deze oplossing niet de voorkeur ten opzichte van de voorgestelde wijziging.

Budgettaire gevolgen

- In een eerdere notitie is een voorzichtige schatting gemaakt ten aanzien van het i) budgettaire risico tot het moment van een eventuele invoering van een tegenmaatregel en de ii) de budgettaire gevolgen van een eventuele invoering van een tegenmaatregel.
- Een update van deze raming heeft plaats gevonden, waarbij de eenmalige budgettaire derving over de jaren tot invoering van de tegenmaatregel wordt geschat op € 910 miljoen (gesteld op 1 januari 2022).
- Hiervan heeft € 390 miljoen betrekking op de jaren 2001-2016 en € 520 miljoen op de jaren 2017-2021. Ongeveer de helft van deze incidentele derving van € 910 miljoen (namelijk € 465 miljoen) heeft betrekking op al bestaande claims voor teruggave van dividendbelasting.

Procesbelang van de staat

Procesbelang van de staat

Voor de laatste jaren (2017-2021) kunnen belastingplichtigen nog claims indienen met een beroep op het Sofina-arrest. De mate waarin en wanneer dit zal gebeuren is onzeker. De voorgestelde tegenmaatregel voorkomt de potentiële incidentele derving van € 910 miljoen over de jaren 2001-2021 niet.

- Voor de toekomst wordt ingeschat dat vanaf 2022 – zonder tegenmaatregel – structureel 7,1% van de netto-opbrengst van de dividendbelasting geraakt wordt, te weten jaarlijks € 160 miljoen.
- De potentiële derving betreft belastinggeld dat aan buitenlandse portfolio-aandeelhouders wordt teruggegeven.
- De voorgestelde tegenmaatregel zal – vanaf het moment van inwerkingtreding van die maatregel – een budgettaire opbrengst opleveren in plaats van een derving, geschat op € 240 miljoen in het eerste jaar afnemend tot € 20 miljoen structureel.
- Het budgettaire belang van de verrekening van kansspelbelasting in de vennootschapsbelasting is aanzienlijk kleiner dan het budgettaire belang van de verrekening van dividendbelasting en is daarom, gegeven de onzekerheidsmarges, verder genegeerd.
- De budgettaire gevolgen voor de inkomstenkant – inclusief de budgettaire gevolgen van de voorgestelde maatregel – zijn weergegeven in onderstaande tabel.

Budgettair effect (mln. euro, + = opbrengst)

	2021	2022	2023	2024	Struc.	Struc. in
Sofina-arrest	-910	-160	-160	-160	-160	2021
Tegenmaatregel		400	350	320	180	2031
wv. voorkomen derving dividendbelasting		*160*	*160*	*160*	*160*	
wv. meeropbrengst Vpb		*240*	*190*	*160*	*20*	
Totaal: Sofina-arrest + tegenmaatregel	-910	240	190	160	20	2031

- De budgettaire derving tot en met 2021 bedraagt € 910 miljoen en is relevant voor het inkomstenkader. Conform de begrotingsregels vraagt dit om dekking, welke gevonden moet worden in de augustusbesluitvorming. Hierover wordt u apart geïnformeerd.

Krachtenveld

- De invoering van de beperking van verrekening van dividendbelasting is lastig voor Nederlandse bedrijven die in liquiditeitsproblemen verkeren. Immers, de mogelijkheid tot teruggave van dividendbelasting komt te vervallen indien de desbetreffende aandeelhouder zich in een verliespositie bevindt. Verrekening van ingehouden dividendbelasting is pas mogelijk zodra de aandeelhouder winstgevend is én vennootschapsbelasting verschuldigd is (dus na verrekening van verliezen uit eerdere jaren).
- De maatregel zal extra zwaar uitwerken voor bedrijven die worden getroffen door de coronacrisis en daardoor in liquiditeitsproblemen (komen te) verkeren. Daarbij moet worden opgemerkt dat de maatregel pas in werking treedt op 1 januari 2022 en de economische gevolgen van de coronacrisis tegen die tijd wellicht zijn afgenomen.
- Met name vennootschapsbelastingplichtigen die grote beleggingsportefeuilles aanhouden worden door de voorgestelde wetswijziging geraakt. Meer dan de helft van de geraamde opbrengst wordt opgehaald bij Bedrijfsgevoelige informatie verzekeraars.
- Politiek gezien is weerstand te verwachten van de VVD en mogelijk het CDA. Het Sofina-arrest bewijst maar weer eens hoe kwetsbaar de dividendbelasting EU-rechtelijk op onderdelen is. Dit was een zorg die het kabinet ook bij de discussie omtrent de afschaffing van de dividendbelasting heeft geuit. Ook

toen heeft het kabinet al aangegeven dat er veelvuldig over bijvoorbeeld de teruggave van dividendbelasting wordt geprocedeerd en dat – in het geval dat de Belastingdienst in het ongelijk wordt gesteld – de budgettaire schade aanzienlijk kan zijn. Met de raming van de budgettaire derving als gevolg van het Sofina-arrest wordt bevestigd dat deze zorg terecht is geweest. De invoering van de voorgestelde maatregel zal niet alle potentiële strijdigheden van de dividendbelasting met het EU-recht doen laten verdwijnen. Zolang de dividendbelasting blijft bestaan geldt ook voor de toekomst het risico op (aanzienlijke) budgettaire schade.

- De tegenmaatregel zal waarschijnlijk positief worden ontvangen door de linkerkant van het politieke spectrum.

Ministerie van Financiën

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

Directie Directe Belastingen

Inlichtingen
Persoonsgegevens

Datum
30 juni 2020

Notitienummer
2020-0000123575

Auteur
Persoonsgegevens

Bijlage: 1

notitie

Vervolgnotitie - Aanpassing fiscale wetgeving n.a.v Sofina

Aanleiding

In de notitie DB 2020-87336 (bijlage 1) hebben wij u geïnformeerd over de (budgettaire) gevolgen van het arrest Sofina van het Hof van Justitie van de Europese Unie (HvJ EU) voor de Nederlandse dividendbelastingwetgeving en hebben wij een voorstel tot wijziging van de wet ter goedkeuring aan u voorgelegd. Kortgezegd heeft het HvJ EU geoordeeld dat de Franse dividendbelastingwetgeving in strijd is met het EU-recht omdat wel dividendbelasting wordt geheven over uitkeringen aan buitenlandse verlieslatende porfolio-aandeelhouders en geen (of pas later) belasting wordt geheven over uitkeringen aan Franse verlieslatende portfolio-aandeelhouders. Economisch gezien komt de Nederlandse (dividend)belastingwetgeving op hetzelfde neer. Gezien de aanzienlijke kans dat het HvJ EU zal oordelen dat de Nederlandse belastingwetgeving in strijd is met het EU-recht op dit punt en de daaraan gekoppelde aanzienlijke budgettaire derving (die elk jaar oploopt door een eventueel proces af te wachten), is de Staatssecretaris ermee akkoord gegaan om de wetgeving op dit punt aan te passen. Daarbij heeft de Staatssecretaris eveneens ingestemd met de voorgestelde wetswijziging per 1 januari 2022, waarbij de eenmalige budgettaire derving van € 910 miljoen wordt gedekt met de toekomstige opbrengst van de voorgestelde wijziging.
Middels deze notitie willen wij drie vervolg beslispunten aan u voorleggen ten aanzien van het verdere proces en aankondiging van het wetsvoorstel.

Beslispunten

Wij adviseren u akkoord te gaan met:
1. de voorgestelde tegenmaatregel in de oplegbrief bij het Belastingplan 2021 op Prinsjesdag 2020 aan de Tweede Kamer bekend te maken;
2. een beleidsbesluit te publiceren waarin wordt goedgekeurd dat onder voorwaarden - in lijn met het arrest Sofina – aan buitenlandse portfolio-aandeelhouders dividendbelasting op verzoek kan worden teruggegeven. Deze goedkeuring zal gelden tot aan inwerkingstredingsdatum van de wetswijziging (1 januari 2022);
3. de wetswijziging, welke onderdeel zal worden van het Belastingplan 2022, niet aan te bieden ter internetconsultatie maar desgewenst belangstellenden uit te nodigen voor een bespreking over het onderwerp.

Toelichting

- In de vorige notitie hebben wij voorgesteld om de voorgenomen tegenmaatregel onderdeel te laten zijn van de augustusbesluitvorming waarbij het uitgangspunt is dat de budgettaire derving die voortvloeit uit het arrest wordt gedekt met de opbrengst in de komende jaren. Dit kan worden opgenomen in de Miljoennota 2021.
- Tegelijkertijd stellen wij voor om de tegenmaatregel aan de Tweede Kamer bekend te maken door middel van de oplegbrief bij het Belastingplan 2021. De aankondiging verschuiven naar een later tijdstip raden wij af, gezien het feit dat mogelijke strijdigheid van dividendbelasting op dit punt met het EU-recht dan al enige tijd bekend is. Bovendien is het wenselijk om bij het presenteren van de tegenvaller aan de Kamer in de Miljoenennota direct de voorgenomen oplossing voor de toekomst te presenteren.
- Dit zou wel kunnen betekenen dat vanaf Prinsjesdag 2020 in meerdere mate een beroep wordt gedaan op het Sofina-arrest, wat meer tijd en capaciteit vraagt aan de kant van de Belastingdienst. Om die reden stellen wij voor om kort na Prinsjesdag een beleidsbesluit te publiceren waarin wordt goedgekeurd dat - conform het Sofina-arrest - buitenlandse portfolio-aandeelhouders die zich in de jaren 2017-2021 in een verliessituatie bevinden, Nederlandse ingehouden dividendbelasting kunnen terugvragen. De buitenlandse portfolio-aandeelhouders zullen hiervoor een verzoek moeten indienen bij de Belastingdienst. Hierbij geldt als voorwaarde dat het verlies naar Nederlandse maatstaven moet worden vastgesteld. Daarnaast geldt voor buitenlandse portfolio-aandeelhouders die al een dividendbelastingclaim hebben ingediend voor de jaren 2001-2016 op andere gronden dan op het Sofina-arrest, ook alleen al op basis van dit besluit de dividendbelasting kunnen terugvragen (mits aan de gestelde voorwaarden voldaan).
- In een eerdere notitie is aangegeven dat een geslaagd beroep op het Sofina-arrest een incidentele derving van € 910 miljoen tot gevolg heeft, wat echter in de toekomstige jaren door de tegenmaatregel wordt gedekt. De geraamde opbrengst is € 240 miljoen in het eerste jaar, afnemend tot € 20 miljoen structureel. De opbrengst van de tegenmaatregel is over de jaren 2022-2027 cumulatief even hoog als incidentele derving van € 910 miljoen. Met name vennootschapsbelastingplichtigen die grote beleggingsportefeuilles aanhouden worden door de voorgestelde tegenmaatregel geraakt. Meer dan de helft van de geraamde opbrengst wordt opgehaald bij [Bedrijfsgevoelige informatie] verzekeraars.
- De tegenmaatregel is technisch gezien relatief ingewikkeld en met name aan de uitvoeringskant vergt het voorbereidingstijd om de ICT-systemen in te richten. Om ervoor te zorgen dat de maatregel per 1 januari 2022 in werking kan reden is het van belang op korte termijn - dat wil zeggen uiterlijk begin 2021 - het ontwerp voor de wetswijziging al zo goed als gereed te hebben.
- Om deze krappe deadline te kunnen bewerkstelligen, stellen wij voor om de tegenmaatregel niet ter internetconsultatie aan te bieden. Dit zou het proces namelijk aanzienlijk vertragen. Aangezien de verwachting is dat de maatregel met name een groep verzekeraars raakt kan wel worden overwogen om het Verbond van Verzekeraars te zijner tijd uit te nodigen voor een bespreking over de voorgenomen maatregel.

Graag i afspraak:
1) met FZ
2) met Mfin

Ministerie van Financiën

Woe. 18/11 17 h 30

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

persoonsgegevens

Reiskosten? Wat kwam er uit TK?

Datum
6 november 2020

Notitienummer
2020-0000218749

notitie

Mogelijke fiscale crisismaatregelen in verband met covid-19

persoonsgegevens

Kopie aan

Aanleiding

In deze notitie schetsen wij de opties voor een nieuw pakket fiscale coronamaatregelen. Waarschijnlijk volgt er later deze maand een kabinetsbrief over nadere steunmaatregelen. Vanuit Financiën is de inzet daarbij om het generieke pakket aan steunmaatregelen niet verder te verruimen. Wij (en andere ministeries) laten eventuele fiscale maatregelen wel graag meelopen in dat traject. Op vrijdag 13 november is er een politieke vijfhoek over een nieuw steunpakket. Ook de aanwezigheid van u (stas) is daar gewenst.

Kern

- Onderstaande tabel geeft een overzicht van maatregelen die wij u in overweging geven voor het novemberpakket.
- De maatregelen zijn onderverdeeld naar maatregelen met een positief, neutraal en negatief advies.
- De maatregelen met een positief advies komen wat ons betreft evident in aanmerking voor verlenging om dat deze onder meer gericht zijn op liquiditeitssteun, de zorgverlening, de mondkapjesplicht en het thuiswerken.
- Er wordt nu in vijfhoekverband gekeken naar het gehele steunpakket. Vanuit Financiën is de inzet om het generieke pakket aan steunmaatregelen niet verder te verruimen. De oranje maatregelen hieronder moeten dan ook in dat kader bezien worden. Het ligt niet voor de hand om bij die maatregelen nu in te zetten op verruiming en het in ieder geval in lijn te doen met de andere steunmaatregelen.
- De negatief geadviseerde maatregelen raden wij af omdat deze ontijdig, niet doeltreffend of niet doelmatig zijn.

#	Maatregel	(Mede) voorstel van:	Loopt af	Verlengingstermijn	Budgettair	Doel maatregel / belangrijke opmerkingen
	1. Advies: positief					
1	Btw nultarief mondkapjes (verlenging)	Ambtelijk	31 dec 2020	3 mnd	-75 mln.	Vergroot betaalbaarheid mondkapjes
2	Btw vrijstelling voor ter beschikking stellen medische hulpgoederen (verlenging)	Branche-organisaties Zorg (BoZ)[1]	31 dec 2020	3 mnd	-50 mln.	Stimulans gericht op zorg
3	Btw vrijstelling voor uitlenen zorgpersoneel (verlenging)	BoZ	31 dec 2020	3 mnd	-10 mln.	Stimulans gericht op zorg

+

[1] ActiZ, de Nederlandse ggz, NFU, NVZ en VGN werken samen in de vereniging Brancheorganisaties Zorg (BoZ).

4	Uitstel administratieve verplichtingen rondom de loonheffingen (verlenging)	BoZ	31 dec 2020	3 mnd	0	Faciliteert thuiswerken
5	Overeenkomsten met Duitsland en België m.b.t. grensarbeiders (verlenging)	Ambtelijk	31 dec 2020	3 mnd	0	Faciliteert thuiswerken
6	Behoud recht op hypotheekrenteaftrek hypotheekbetaalpauze (verlenging)	Ambtelijk	31 dec 2020	3 mnd	10 mln. (kasschuif)	Liquiditeit huiseigenaren
7	Coulance waar termijn voor herinvesteringsreserve afloopt ultimo 2020	MKB-NL	-	Nader te bezien	-57 mln. (kasschuif) -6 mln. (derving)	Lodders (VVD) heeft vragen hierover gesteld
8	Vrijstellen ijskastvergoeding (nieuw)	Ambtelijk/ Flankerend beleid	-	-	0	Vrijstelling is conform fiscale behandeling TVL
#	**2. Advies: neutraal**					
9	Uitstel van betaling: startdatum nieuwe verplichtingen (verlenging)	VNO	31 dec 2020	3 mnd	-2,5 mld kasschuif, -150 mln. afstel -50 á -100 mln. derving uitgavenkant (niet-belastingontvangsten)	Liquiditeit ondernemers. Wij zien deze maatregel als een mogelijke optie indien de afbouw van de rest van het steunpakket naar achteren wordt geschoven.
10	Urencriterium voor ondernemers tijdelijk versoepelen (verlenging)	ONL	1 okt 2020	3 mnd	-39 mln.	Belemmert omscholing / herstructureren. Risico op oneigenlijk gebruik.
11	Verhoging vrije ruimte in werkkostenregeling (verlenging)	ONL	31 dec 2020	1 jaar	-50 mln.	Kan thuiswerken faciliteren
#	**3. Advies: afraden**					
12	Uitstel van betaling: startdatum terugbetaling opgebouwde schuld en/of verlengen betalingstermijn (verlenging)	VNO	1 juli 2021, 36 mnd.	6 mnd	-5 mld kas-schuif, -290 mln. afstel	Liquiditeit ondernemers. Speelt pas vanaf 1 juli 2021; voldoende tijd om situatie tegen die tijd te bezien.
13	Uitstel verschuldigdheid energiebelasting/ODE (herinvoering)	MKB-NL	1 okt 2020			Liquiditeit ondernemers, staat/valt met medewerking energieleveranciers
14	Gerichte vrijstelling de WKR voor thuiswerken (nieuw)	VNO	-	1 jaar	Enkele miljoenen	Niet doelmatig
15	Vrijstelling Duitse netto-uitkeringen i.v.m. corona		31 dec 2020			Aparte adviesnotitie
16	Reisaftrek toepassen alsof reispatroon wordt voortgezet		31 dec 2020			Niet doelmatig
17	Ongewijzigd doorlopen onbelaste (reis)kostenvergoeding	BoZ	31 dec 2020			Niet doelmatig
18	Fiscale coronareserve		31 dec 2020			Niet doeltreffend
19	Uitstel termijnen EU-richtlijn meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies (DAC 6)		1 jul 2021			EU maatregel
20	Verruiming willekeurige afschrijving over 2020 en 2021	MKB-NL	-			Zelfde doel als BIK, maar minder doeltreffend op vergroten investeringen
21	Terugnemen korting zelfstandigenaftrek voor 2020 en 2021	MKB-NL	-			Niet doeltreffend
22	Snellere terugbetaling aan ondernemers in een btw-teruggaafpositie	MKB-NL	-			Niet nodig en niet mogelijk

23	Snelle en eenvoudige procedure bij btw-terugbetaling over oninbare vorderingen	MKB-NL	-			Weinig toegevoegde waarde, veel administratieve lasten.
24	Versoepeling afschrijvingsbeperking gebouwen	MKB-NL	-			Niet doeltreffend
25	Coulance als wordt teruggekomen op gemaakte keuze kleine ondernemersregeling in de btw	MKB-NL	-			Niet doeltreffend en uitvoeringsgevolgen
26	Win-winlening en/of herinvoering durfkapitaalregeling	ONL	-			Onderzoek naar mkb-financiering loopt al (EZK)
27	Fiscaal stimuleren van opbouwen eigen vermogen	ONL	-			Onderzoek is al aangekondigd.
28	Tijdelijk verlaagd btw-tarief, bijvoorbeeld bij het tarief op onderhoud en renovaties	ONL	-			Niet doelmatig
29	Vrijstelling IB voor artiesten voor inkomsten uit voorstellingen (zolang aantal toeschouwers beperkt is).	ProActs.nl	-			Niet doeltreffend
30	Inkoopfaciliteit in de dividendbelasting versoepelen	NOB	-			Niet doeltreffend
31	Belastingrente op 0,01% t/m 31 december 2022	MKB-NL	1 okt 2020			Reeds verlopen maatregel, niet doeltreffend
32	Verlaagd btw-tarief op online diensten door sportscholen.		1 jul 2020			Reeds verlopen maatregel
33	Termijnen geruisloze fusie, etc. verlengen		1 okt 2020			Reeds verlopen maatregel
34	Uitstel publicatieplicht financiële gegevens ANBI's		1 okt 2020			Reeds verlopen maatregel
35	Geldigheid taxatierapport motorrijtuig		1 okt 2020			Reeds verlopen maatregel
36	Maatregel voor om te bouwen taxi's		1 okt 2020			Reeds verlopen maatregel
37	Vrijstelling kortstondig gebruik van een motorrijtuig (bij keuren en bij vakantiewoning buitenland)		1 okt 2020			Reeds verlopen maatregel
#	**4. Maatregelen nog in onderzoek**					
38	Verlaging gebruikelijk loon dga's bij omzetdaling (verlenging)	ONL	31 dec 2020	1 jaar	Nog in onderzoek	In huidige vorm niet gericht. Alternatieven worden onderzocht.
39	Verlaging gebruikelijk loon Caribisch Nederland (verlenging)	-	31 dec 2020	1 jaar	Nog in onderzoek	Idem nationaal
40	Implementatie btw-richtlijn op o.a. covid-19 vaccins	Europese Commissie	-	-	Nog in onderzoek	Nog in onderzoek
41	Aftrekbaarheid herdenkingsplechtigheid voor erfbelasting: termijn verlengen (nieuw)	Signaal BD			Nog in onderzoek	Nog in onderzoek
42	Coulance btw fondsenwervings-vrijstelling (bijv. sportkantines) (nieuw)	Signaal BD	-	-	Nog in onderzoek	Nog in onderzoek
43	Btw-vrijstelling uitlenen personeel aan sectoren met tekort (Coronabanen) (nieuw)	Ambtelijk / Flankerend beleid	-	-	Nog in onderzoek	Nog in onderzoek

Toelichting

- Bij verlenging van de afstandsmaatregelen en het generieke pakket geven wij u in overweging ook enkele fiscale maatregelen die dit voorjaar zijn genomen, te verlengen. Deze maatregelen zijn onder meer gericht op liquiditeitssteun, de zorgverlening, de mondkapjesplicht en het thuiswerken.
- De maatregelen die zijn opgenomen in bovenstaande tabel bevatten:
  - verlenging van bestaande fiscale coronamaatregelen;
  - maatregelen die zijn voorgesteld door belangenorganisaties en politiek;
  - maatregelen op basis van signalen uit de Belastingdienst; en
  - flankerende fiscale maatregelen bij niet-fiscale maatregelen uit het steun- en herstelpakket (bijv. vrijstelling 'ijskastvergoeding').
- Deze toelichting bevat een nadere appreciatie van de bovengenoemde maatregelen. Onderdeel 1 bevat een appreciatie van de maatregelen met positief advies. Onderdeel 2 bevat een appreciatie van de maatregelen met neutraal advies. In onderdeel 3 vindt u een korte appreciatie van de maatregelen die wij hebben onderzocht, maar die wij afraden in het pakket op te nemen.
- De maatregelen met een neutraal advies komen voor mogelijke verlenging in aanmerking. Wij zien echter enkele nadelen aan het verlengen van deze maatregelen (zie Toelichting hieronder).
- Voor sommige maatregelen geldt dat nog nader naar de budgettaire raming en uitvoeringsaspecten gekeken moet worden indien u beleidsmatig positief staat tegenover deze maatregelen.
- Veelal kunnen maatregelen snel worden genomen. Er is uiteraard altijd voorbereidingstijd voor belastingplichtigen en de Belastingdienst nodig. Uitzondering op het snel kunnen nemen van maatregelen is de aanlooptijd in de uitvoering van de belastingrente (2-3 maanden).
- Voor sommige maatregelen is het niet noodzakelijk deze in dit stadium al te nemen, dat kan ook nog gedurende 2021. Dat betreft bijvoorbeeld de maatregel over het gebruikelijk loon en het urencriterium.
- Wij adviseren de maatregelen die u neemt aan te kondigen in de volgende kabinetsbrede brief over het steunpakket, gevolg door een goedkeurend beleidsbesluit vooruitlopend op wetgeving.

1. Appreciatie maatregelen met positief advies

1. Btw-nultarief mondkapjes

- Maatregel loopt nu t/m 31 december 2020. Het dragen van mondkapjes is in het OV nog steeds verplicht. Daarbij wordt het dragen nu ook op andere openbare plekken verplicht. Advies is daarom verlengen.
- Nadeel is dat de maatregel in strijd is met de btw-richtlijn.

2. Btw-vrijstelling voor ter beschikking stellen medische hulpgoederen

- Maatregel loopt nu t/m 31 december 2020. Medische hulpgoederen zijn nog steeds nodig in de strijd tegen COVID-19 en worden nog steeds gratis verstrekt. Advies is daarom verlengen.
- Nadeel is dat de maatregel in strijd is met de btw-richtlijn.

3. Btw-vrijstelling voor uitlenen zorgpersoneel

- Maatregel loopt nu t/m 31 december 2020. De druk op ziekenhuizen en zorginstellingen neemt momenteel toe. Advies is daarom verlengen.
- Nadeel is dat de maatregel (deels) in strijd is met de btw-richtlijn.

4. Uitstel administratieve verplichtingen rondom de loonheffingen

- Maatregel loopt nu t/m 31 december 2020. Hoofdregel is nog steeds thuiswerken. Daardoor kunnen sommige administratieve handelingen waarvoor aanwezigheid werknemer vereist is niet altijd tijdig worden voldaan. Advies is daarom verlengen.

- Daarmee wordt ook voorkomen dat tot het einde van dit jaar een inhaalslag moet worden gemaakt ten aanzien van de administratieve verplichtingen.

5. Overeenkomsten met Duitsland en België m.b.t. grensarbeiders

- Het is aannemelijk dat grensarbeiders ook in 2021 nog op dringend advies thuis zullen werken. Advies is daarom verlengen.
- De verlenging is mede afhankelijk van de medewerking van Duitsland en België. Dit is geen gegeven. Wij zullen over deze maatregel ook contact opnemen met SZW om discoördinatie tussen belastingheffing en premieheffing waar mogelijk te beperken.

6. Behoud recht op hypotheekrenteaftrek bij betaalpauze

- Maatregel loopt nu t/m 31 december 2020. De pauze moet zijn verleend op uiterlijk 31 december 2020 en kent een maximale duur van 12 maanden. De NVB heeft aangegeven dat er behoefte staat aan verlenging. De AFM is gecontacteerd en heeft op voorhand geen bezwaar.
- Wij adviseren de termijn waarbinnen de hypotheekpauze kan worden aangevraagd en verleend te verlengen. Aan de maximale duur van de hypotheekpauze wordt dus niets gewijzigd, deze blijft twaalf maanden.

7. Coulance waar termijn voor herinvesteringsreserve afloopt ultimo 2020

- Het Tweede Kamerlid Lodders (VVD) heeft tijdens het WGO van afgelopen maandag (2 november 2020) gevraagd of ten aanzien van de herinvesteringsreserve (HIR) kan worden bezien of er in tijden van coronacrisis voldoende ruimte voor versoepeling is binnen de huidige regeling.
- In de wettelijke verankering van de HIR is een coulanceregeling neergelegd die de reguliere driejaarstermijn voor een herinvestering kan verruimen voor zover de aanschaffing of voortbrenging, onder de voorwaarde dat daaraan een begin van uitvoering is gegeven, door bijzondere omstandigheden is vertraagd. In de Nnavv is aangegeven dat de coronacrisis doorgaans is aan te merken als een bijzondere omstandigheid. Daarnaast is in de schriftelijke beantwoording aangegeven dat de Belastingdienst ruimhartig om zal gaan met dergelijke casuïstiek.
- Echter, het vereiste dat reeds een begin van uitvoering moet zijn gegeven aan de aanschaffing of voortbrenging kan mogelijk problemen oproepen als vanwege de coronacrisis ook nog geen begin van uitvoering is gegeven aan de herinvestering.
- In de schriftelijke beantwoording van de vraag van lid Lodders geeft u derhalve aan te bezien of versoepeling mogelijk is in de situatie dat nog geen begin van uitvoering is gegeven aan de herinvestering en de herinvestering ten gevolge van de coronacrisis is vertraagd.
- Wij adviseren u daarom met betrekking tot een gevormde herinvesteringsreserve ter voorkoming van vrijval in de winst (voor de inkomsten- of vennootschapsbelasting) in een beleidsbesluit te voorzien in een versoepeling ten aanzien van de situatie waarin nog geen begin van uitvoering is gegeven aan de herinvestering en de herinvestering ten gevolge van de coronacrisis is vertraagd. U wordt nog separaat geïnformeerd over dit beleidsbesluit en de uitvoeringsgevolgen voor de Belastingdienst.

8. Vrijstellen subsidieregeling voorraad- en aanpassingskosten horeca ('ijskastvergoeding')

- De ijskastvergoeding is zeer vergelijkbaar met de TVL. Bij de uitvoering van de ijskastvergoeding wordt aansluiting gezocht bij de voorwaarden en uitvoering van de TVL-subsidie.

- De vergoedingen onder de TVL zijn vrijgesteld van inkomsten- en vennootschapsbelasting. Zoals met u besproken ligt het daarom in de rede de ijskastvergoeding eveneens vrij te stellen.

2. Appreciatie maatregelen met neutraal advies

9. Uitstel van betaling: verlenging uitstel voor nieuwe verplichtingen

- Wij zien deze maatregel als een mogelijke optie indien de afbouw van de rest van het steunpakket naar achteren wordt geschoven.
- Deze maatregel geeft ondernemers die vóór 1 januari 2021 om uitstel hebben gevraagd direct extra liquiditeit. DNB heeft op 5 november tijdens de ambtelijke vijfhoek aangegeven dat liquiditeit van bedrijven van belang is, omdat ze bezorgd zijn om een faillissementsgolf.
- In praktijk zijn loon- en omzetbelasting veruit de grootste 'nieuwe verplichtingen' van ondernemers in de uitstelregeling. De omzetbelasting hoeft slechts te worden afgedragen voor zover er omzet is behaald. Voor loonkosten geldt dat de NOW-regeling daarbij reeds deels ondersteunt.
- Financieel leidt de maatregel tot:
  (a) een toename van de openstaande belastingschuld (met ca 2,5 miljard euro per 3 maanden verlenging ten opzichte van het basispad),
  (b) mogelijk extra afstel van belastingbetaling (ca 150 miljoen euro per 3 maanden verlenging),
  (c) een derving aan de uitgavenkant als gevolg van lagere opbrengsten van boetes en vervolgingskosten (circa 50-100 miljoen euro), dit zou generaal moeten worden verwerkt op de begroting; en
  (d) mogelijk een hogere opbrengst invorderingsrente in de jaren 2022-2024, mits het percentage invorderingsrente vanaf 2022 gehandhaafd blijft op 4% (t/m 2021 geldt een percentage van 0,01%). Dit betreft een tweede-orde-effect.

10. Urencriterium voor IB-ondernemers tijdelijk versoepelen (incl. voor startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid)

- De versoepeling gold voor de periode van 1 maart 2020 tot en met september 2020.
- Een verlenging van de versoepeling kan nuttig zijn voor ondernemers voor wie het door de coronamaatregelen onmogelijk is geworden te voldoen aan het criterium.
- De maatregel is wel erg generiek waardoor ondernemers die niet direct geraakt worden door beperkende coronamaatregelen (maar onvoldoende uren aan hun onderneming besteden om onder de normale regels aan het urencriterium voldoen) ook profijt hebben van deze goedkeurende versoepeling. De kans op oneigenlijk gebruik wordt daardoor groter.
- Belangrijke kanttekening is dat met een verdere verlenging in 2020 de drempel om voor zelfstandigenaftrek in aanmerking te komen in 2020 heel laag wordt en de kans op oneigenlijk gebruik daarmee groter.
- Wij adviseren u daarom deze maatregel te overwegen voor 3 maanden in het jaar 2021. Over deze maatregel kan ook op een later moment nog besloten worden, afhankelijk van de economische ontwikkeling.

11. Verhoging of verlenging van verhoging vrije ruimte in werkkostenregeling (WKR)

- Via de vrije ruimte van de WKR kunnen werkgevers onbelaste vergoedingen en verstrekkingen aan hun werknemers geven. Als coronamaatregel is goedgekeurd dat voor het gehele jaar 2020 wordt uitgegaan van een vrije ruimte die voor de eerste € 400.000 van de fiscale loonsom 3% van dat deel van de loonsom bedraagt. Het reguliere percentage was 1,7% In het Belastingplan 2021 wordt deze goedkeuring

gecodificeerd. De verhoging van de vrije ruimte geldt nu voor het hele jaar 2020.

- Hoewel er volgens ons geen harde noodzaak is om de vrije ruimte te verhogen of de verhoging van de vrije ruimte te verlengen, biedt een verhoging van de vrije ruimte voor het jaar 2021 ook mogelijkheden voor werkgevers om hun werknemers in de moeilijke coronatijd extra tegemoet te komen (bijvoorbeeld door het verstrekken van een cadeaubon, een bloemetje enz.).
- Anderzijds moeten werkgevers wel kosten maken om gebruik te kunnen maken van de extra vrije ruimte. Ondernemers die in problemen zijn, zullen geen uitgaven doen met het doel gebruik te maken van de werkkostenregeling.
- De WKR biedt voorts al ruimte om een aantal thuiswerkkosten onbelast te vergoeden naast de vrije ruimte (zoals ICT-middelen en arbovoorzieningen). Overige kostenvergoedingen voor thuiswerken kunnen gedaan worden uit de vrije ruimte voor zover daar ruimte voor is.
- ONL wijst op de mogelijkheid tot het verlengen van de verruimde WKR tot en met 2021 en heeft aangegeven dat de verruiming ook wel degelijk gebruikt wordt.
- Over deze maatregel kan ook op een later moment nog besloten worden.
- De maatregel zal echter voor het hele jaar moeten gelden, ook indien pas later besloten wordt om deze te treffen.

3. Appreciatie afgeraden maatregelen

12. Uitstel van betaling: startdatum terugbetaling opgebouwde schuld (1 juli 2021) uitstellen en/of verlengen betalingstermijn van 36 maanden

- De startdatum voor het aflossen van de opgebouwde schuld is 1 juli 2021.
- Er is nog voldoende gelegenheid om de situatie tegen die tijd te bezien en deze datum dan alsnog te heroverwegen.
- De betalingstermijn is na debat verlengd van 24 naar 36 maanden en is daarmee zeer ruim (de Belastingdienst hanteert normaal gesproken maximaal 12 maanden).
- Nog later starten met aflossingen betekent ook dat het nog langere duurt voordat ondernemers weer schuldenvrij verder kunnen.
- Indien er nog later wordt gestart met terugbetalen én het percentage invorderingsrente gehandhaafd wordt op 4% vanaf 2022, kan dit leiden tot hogere opbrengsten invorderingsrente in de jaren 2022-2024 (bij de terugbetaling van het uitstel). Anderzijds kan dit in 2021 juist leiden tot lagere niet-belastingontvangsten aan belasting- en invorderingsrente en bij de boetes en kosten vervolging, omdat minder belastingplichtigen in 2021 tot betaling overgaan, dan op dit moment begroot. Dit betreffen tweede-orde-effecten, die op een later moment generaal moeten worden verwerkt in de begroting.

13. Uitstel van verschuldigdheid EB/ODE

- VNO heeft gevraagd om het uitstel van verschuldigdheid voor de EB/ODE te verlengen. Vanuit andere belangenorganisaties hebben wij geen verzoeken hiertoe ontvangen. De maatregel is per 1 oktober 2020 verlopen. Voor leveringen en verbruik van aardgas en elektriciteit sinds 1 oktober 2020 gelden géén goedkeuringen meer op grond waarvan de verschuldigdheid van EB/ODE op een later moment optreedt. De maatregel was niet specifiek gericht op bedrijven die problemen ondervinden van corona. Met name grootverbruikers van elektriciteit en aardgas werden ermee bereikt. Omdat sprake is van een goedkeuring is het afhankelijk van de energieleverancier of en hoe deze goedkeuring werd toegepast. Omdat de maatregel aanpassingen in de systemen vergt

bij energieleveranciers, is ook een energieleverancier bekend die het uitstel geheel niet heeft toegepast. Bedrijven die (gedwongen) gesloten zijn zullen sowieso een lager energieverbruik kennen en dus weinig baat hebben bij een herintroductie. Advies is niet over te gaan tot herintroductie. Overigens vergt herintroductie dat energieleveranciers vóór het ingaan van een kalendermaand hiervan op de hoogte moeten zijn om de goedkeuring vanaf die kalendermaand te kunnen toepassen.

- Mogelijk alternatief: nu is bepaald dat de energieleverancier de EB/ODE over leveringen in de periode april 2020 tot en met september 2020 waarbij de goedkeuring is toegepast, uiterlijk in december 2020 aan zijn klant in rekening brengt en dan verschuldigd wordt. Dit kan voor die klanten eind dit jaar voor een hoge energierekening zorgen. Een mogelijkheid is om dit moment een aantal maanden naar achteren te schuiven. De klanten blijven voor toepassing van langer uitstel echter afhankelijk van hun energieleverancier. Als u deze optie kiest zullen wij deze lijn doortrekken voor andere gerelateerde goedkeuringen bij het uitstel EB/ODE voor situaties die minder vaak voorkomen (bijvoorbeeld waar de verbruiker zelf belastingplichtig is). Het alternatief leidt tot een kasschuif van 140 miljoen euro.

14. Gerichte vrijstelling WKR voor thuiswerkvergoeding die niet ten koste gaat van de vrije ruimte

- De huidige werkkostenregeling kent al mogelijkheden om een aantal thuiswerkkosten onbelast te vergoeden naast de vrije ruimte (bijvoorbeeld beeldscherm).
- Dit geldt niet voor alle thuiswerkkosten (energierekening, etc.). Die kosten moeten uit de vrije ruimte worden vergoed.
- Werkgevers houden naar verwachting vrije ruimte over, omdat veel kosten die werkgevers via de vrije ruimte netto verstrekken aan hun werknemers vanwege corona niet meer worden gemaakt (zoals personeelsfeesten, maaltijden op de werkplek, representatiekosten). Hierdoor houdt een werkgever de mogelijkheid de vrije ruimte te gebruiken voor een netto thuiswerkvergoeding.
- De vrije ruimte is in 2020 uitgebreid, maar het huidige wetsvoorstel Belastingplan 2021 bevat een inperking van de vrije ruimte (vanwege verruiming gerichte vrijstelling scholing).
- De uitbreiding van mogelijkheden om thuiswerkkosten te vergoeden betekent voor werkgevers een extra last om in te spelen op de nieuwe regeling. Dat geldt eveneens voor de Belastingdienst die te maken gaat krijgen met nieuwe toerekenings- en afbakeningsproblematiek waardoor de regeling nauwelijks handhaafbaar is. Controle kan overigens alleen plaatsvinden door middel van een boekenonderzoek.
- De tijdelijke invoering van een gerichte vrijstelling WKR voor thuiswerkvergoedingen heeft waarschijnlijk geen tot weinig budgettaire gevolgen zolang de tijdelijke grotere vrije ruimte van toepassing is, aannemende dat extra thuiswerkvergoedingen al uit die extra vrije ruimte vergoed kunnen worden.

15. Vrijstelling Duitse netto-uitkeringen i.v.m. corona

- De maatregel loopt nu t/m 31 december 2020. Nederland heeft met Duitsland op ambtelijk niveau overeenstemming bereikt over een wijzigingsprotocol dat het knelpunt m.b.t. Duitse netto socialezekerheidsuitkeringen blijvend wegneemt. Als dat tijdig (2020) getekend wordt, kan vooruitlopend op de inwerkintreding een unilaterale maatregel worden genomen om de Duitse uitkeringen waarover het protocol het heffingsrecht aan Duitsland toewijst vrij te stellen. Dit is inmiddels aan u voorgelegd in een notitie over het wijzigingsprotocol met Duitsland. Deze notitie wordt nog met u besproken. Als wordt voorzien in een dergelijke unilaterale maatregel is verlenging van de maatregel in verband met corona niet nodig.

Diplomatieke belangen

16. Reisaftrek toepassen alsof reispatroon wordt voortgezet

- Deze maatregel loopt nu t/m 31 december 2020. De versoepeling is met name relevant voor kosten die al gemaakt zijn en niet afnemen bij minder reizen. De maatregel zal daarom vooral gebruikt worden door mensen die in de eerste drie maanden van 2020 een abonnement hebben aangeschaft en deze niet hebben stopgezet of gewijzigd. Voor 2021 kunnen deze mensen op basis van de ontwikkelingen zelf de afweging maken of het zinvol en voordelig is om een nieuw jaar- of maandabonnement aan te schaffen.
- Advies is daarom om niet te verlengen per 1 januari 2021.

17. Ongewijzigd doorlopen onbelaste (reis)kostenvergoeding

- Deze maatregel loopt nu t/m 31 december 2020. Het is onzeker in hoeverre in januari en daarna nog de noodzaak geldt om thuis te werken. Daarnaast zullen veel werkgevers vóór het nieuwe jaar hun vergoedingen hebben heroverwogen. Advies is daarom om niet te verlengen per 1 januari 2021.
- Daar speelt ook mee dat zonder corona het reispatroon van een deel van de werknemers ook zou wijzigen (verhuizing, nieuwe baan, etc.). De referentie naar het reispatroon voor corona wordt daarmee steeds minder bruikbaar.

18. Fiscale coronareserve

- In de aangifte vennootschapsbelasting 2019 kunnen vpb-plichtigen een reserve vormen voor een coronagerelateerd verlies verwacht in 2020. Verlenging naar 2021 betekent dat vpb-plichtigen in de aangifte vennootschapsbelasting 2020 een verwacht coronagerelateerd verlies van 2021 kunnen afzetten tegen de eventuele winst in 2020. Bedrijven die de grootste behoefte hebben aan de coronareserve zullen in 2020 geen winst halen. Het vormen van een coronareserve in 2021 en deze afzetten tegen een winst 2020 is in die gevallen niet mogelijk (omdat de coronareserve niet groter kan zijn dan de positieve winst, en de winst is negatief). Advies is daarom om niet te verlengen na 31 december 2020.

19. Uitstel termijnen EU-richtlijn meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies (DAC 6)

Diplomatieke belangen

Internationale en diplomatieke belangen

Het zogenoemde MDR-team van de Belastingdienst heeft geen signalen ontvangen van bedrijven die pleiten voor verder uitstel. Advies is daarom om niet te verlengen na 31 december 2020.

20. Verruiming willekeurige afschrijving over 2020 en 2021

- Het kabinet kiest voor de BIK als stimuleringsmaatregel. Met de BIK wil het kabinet bedrijven stimuleren om ook tijdens de coronacrisis te blijven investeren.
- De BIK heeft als voordeel boven willekeurige afschrijving dat ook bedrijven in een verliessituatie (onmiddellijk) profiteren van de stimulans.

21. Terugnemen korting zelfstandigenaftrek voor 2020 en 2021

- Het is niet nodig. Door de verhoging van de arbeidskorting in 2020 en 2021 en andere compenserende maatregelen leidt de verlaging van de

zelfstandigenaftrek niet tot koopkrachtverlies in 2020 en 2021, behalve voor ondernemers met een winst van meer dan circa € 105.000.
- Het is beleidsmatig niet gewenst. Het doel van het verkleinen van de fiscale verschillen tussen zelfstandigen (IB-ondernemers) en werknemers is het verminderen van kwetsbaarheden op de arbeidsmarkt zoals geconstateerd door onder andere de Commissie Regulering van werk. De coronacrisis benadrukt die kwetsbaarheden opnieuw.
- Het voordeel zou tot slot ook – misschien wel juist, omdat zelfstandigen pas vanaf een winst van € 28.000 belasting beginnen te betalen – terecht komen bij ondernemers die niet direct geraakt worden door beperkende coronamaatregelen.

22. Snellere terugbetaling aan ondernemers in een btw-teruggaafpositie

- De terugbetaling in Nederland is al snel te noemen en kan door de ondernemer zelf worden beïnvloed door een snelle indiening van de aangifte omzetbelasting na afloop van het aangiftetijdvak.
- Een nog snellere teruggaaf is proces- en controle technisch niet mogelijk.

23. Snelle en eenvoudige procedure bij btw-terugbetaling over oninbare vorderingen

- De maatregel is in reactie op vragen van de fractie van het VVD eerder afgeraden.
- De beperkte vooruitgang in de liquiditeitspositie van de ondernemer die een snellere teruggaaf krijgt, weegt niet of nauwelijks op tegen de toename van de administratieve lasten voor diezelfde ondernemer.
- Bovendien staat tegenover de beperkte liquiditeitsverbetering van de leverende ondernemer een verminderde liquiditeit bij de afnemer die de door hem, mogelijk achteraf ten onrechte, in aftrek gebrachte btw gecorrigeerd ziet.

24. Versoepeling afschrijvingsbeperking gebouwen

- Vermoedelijk wordt gedoeld op de nog niet zo lang geleden aangescherpte afschrijvingsbeperking in de vennootschapsbelasting voor een gebouw in eigen gebruik.
- Een versoepeling biedt weinig (effectieve) steun aan de door de coronacrisis getroffen ondernemers. Alleen bedrijven die gebouwen op de balans hebben staan en voldoende winstgevend zijn, kunnen profiteren van deze maatregel.
- De afschrijvingsbeperking is ingevoerd als dekkingsmaatregel voor de tariefsverlaging in de vennootschapsbelasting. Het ligt niet voor de hand deze maatregel nu terug aan te passen.

25. Coulance als wordt teruggekomen op gemaakte keuze kleine ondernemersregeling in de btw

- De kleineondernemersregeling (KOR) is per 1 januari 2020 ingrijpend veranderd. Het is nu een btw-vrijstelling voor kleine ondernemers. De ondernemer kan voor de btw-vrijstelling kiezen als hij niet meer dan € 20.000 belaste omzet per kalenderjaar heeft. Hij heeft dan geen btw-verplichtingen, maar ook geen recht op aftrek van voorbelasting.
- Minimale deelnemingstermijn en afmeldingsduur zijn 3 jaar. MKB-NL heeft niet aangegeven welk effect de voorgestelde maatregel zou hebben op de coronacrisis of welk probleem deze zou oplossen.
- De maatregel is eerder ook voorgesteld door de NOB en toen sterk ontraden.
- Er zijn grote twijfels over nut en noodzaak voor de gevraagde maatregel (inkorten deelnemings- en afmeldingstermijn van 3 jaar), die niet passend lijkt voor de doelgroep van kleine ondernemers en uitvoeringsgevolgen heeft voor een zeer recent ingevoerde nieuwe KOR.

26. Win-winlening en durfkapitaalregeling

- Een win-win-lening is een achtergestelde lening die wordt verstrekt tegen een laag rentepercentage. Met een dergelijk lening krijgt een belastingplichtige een jaarlijkse belastingkorting van 2,5% van de berekeningsbasis van de lening voor de gehele looptijd van de lening. Dit komt neer op een maximum korting van 1.250 euro per jaar, omdat een kredietgever maximaal 50.000 euro kan verstrekken binnen deze regeling. Daarnaast bestaat de mogelijkheid tot een eenmalige belastingkorting van 30% van het openstaand kapitaal in het geval de lening niet wordt terugbetaald. Deze korting kan oplopen tot 15.000 euro. De win-win-lening komt overeen met de vroegere 'Tante Agaath-regeling', waarbij het ging om een lening van een extern persoon aan een startende ondernemer.
- Wij adviseren u om de win-winlening en de durfkapitaalregeling niet te overwegen om de volgende redenen:
- Stas EZK heeft aan de Kamer toegezegd de uitkomsten van een breed onderzoek - waar zij vorig jaar opdracht voor heeft gegeven - naar de MKB-financieringsmarkt en de vraag in hoeverre het MKB-financieringsbeleid/instrumentarium nog passend en effectief is af te wachten voordat nadere onderzoeken worden gestart. De resultaten worden dit najaar verwacht.
- Daarnaast geldt dat meer recent onderzoek is gedaan naar een fiscale manier om durfkapitaal te stimuleren. Dit was in 2015/2016. Daaruit bleek dat een fiscale durfkapitaalmaatregel zoals de (S)EIS-regeling in het Verenigd Koninkrijk, nog los van de effectiviteit, niet-handhaafbaar is voor de Belastingdienst en RVO.nl.

27. Fiscaal stimuleren van opbouwen eigen vermogen

- In de aanbiedingsbrief bij het pakket Belastingplan 2021 is aangekondigd een onderzoek te doen naar een budgettair neutrale vermogensaftrek, waarbij het verder beperken van de earningsstrippingmaatregel zal worden meegenomen.
- Aangezien dit een ingrijpende wijziging betreft is er in de aankondigingsbrief aangegeven dat de wenselijkheid en vormgeving van deze optie verder worden onderzocht.
- In de nota naar aanleiding van het verslag bij het Belastingplan 2021 is aangegeven dat de uitkomsten van het onderzoek rond het verkiezingsreces aan de Tweede Kamer worden opgeleverd.

28. Tijdelijke verlaging btw-tarief arbeidskosten en renovatie en herstel van woningen

- Advies om niet te implementeren. Een verlaging van het btw-tarief voor renovatie en herstel lijkt, vanwege de huidige marktomstandigheden, de eerdere ervaringen en het forse budgettaire beslag (1/2 mld), niet opportuun.
- Dit kan anders worden indien de (arbeidsmarkt in de) bouw/renovatiesector in de nabije toekomst zou inzakken. Waarbij moet worden opgemerkt dat de btw als indirecte belasting zich niet goed leent om consumptie te beïnvloeden of aan te wakkeren, alleen al omdat er geen verplichting voor de ondernemer is om een verlaging door te berekenen in zijn prijs.
- Andere maatregelen, zoals het versnellen van overheidsprojecten of die rechtstreeks ingrijpen in de arbeidskosten, zijn mogelijk efficiënter om de bouwsector direct te stimuleren.

29. Vrijstelling IB voor artiesten voor inkomsten uit voorstellingen

- Proacts.nl - een organisatie die de belangen behartigt van 40 vrije theaterproducties en bands – pleit voor een vrijstelling van inkomstenbelasting (IB) voor vrije uitvoerende artiesten.

- Beleidsmatig is dit onwenselijk om de volgende redenen.
  1) een vrijstelling druist in tegen het systeem van de IB;
  2) in het huidige belastingstelsel is reeds rekening gehouden met het draagkrachtbeginsel: bij minder inkomsten zullen de vrije uitvoerende artiesten relatief minder belasting betalen;
  3) er zou een ongerechtvaardigd verschil ontstaan ten opzichte van andere belastingplichtigen; en
  4) sectorgerelateerde fiscale maatregelen zijn steeds afgehouden, het ligt niet in de rede om nu van deze lijn af te wijken.
- Ook vanuit een uitvoerings-, Europeesrechtelijk en budgettair perspectief is een vrijstelling onwenselijk.

30. Inkoopfaciliteit dividendbelasting voor beursfondsen versoepelen

- De beursfondsen die nu geen of minder dividenden kunnen uitkeren, zeggen daardoor in latere jaren minder snel aanspraak te kunnen maken op de inkoopfaciliteit in de dividendbelasting. Hierdoor zijn zij bij een eventuele inkoop van aandelen dividendbelasting verschuldigd.
- In de voorwaarden bij de inkoopfaciliteit wordt al gedeeltelijk rekening gehouden met eventuele schommelingen in het kunnen uitkeren van dividenden in de verschillende jaren. Het effect van het niet of minder kunnen uitkeren van dividenden in 2020 (en eventueel 2021) lijkt daarmee niet direct aanzienlijk en het nemen van een maatregel is aldus wat voorbarig.
- Ook geldt dat de coronacrisis niet alle beursfondsen raakt (voor wat betreft de mogelijkheid tot het uitkeren van dividend) waardoor het aanpassen van de regeling voor alle beursfondsen niet in alle gevallen nodig of gewenst is.
- Tenslotte is de inkoopfaciliteit in het algemeen al jaren een onderwerp van politieke discussie en zou en mogelijke versoepeling in de voorwaarden tot weerstand kunnen leiden.

31. Belastingrente op 0,01% t/m 31 december 2022

- Belastingrente dient als prikkel voor het tijdig en juist doen van aangifte en daarmee voor een goede compliance. Het is belangrijk deze prikkel te laten herleven met het oog op het vasthouden van een goede belastingmoraal.
- Daarbij kunnen ondernemers zelf voorkomen dat belastingrente wordt gerekend door het tijdig en juist doen van aangifte/verzoeken om een voorlopige aanslag. Van ondernemers kan worden verwacht dat zij deze activiteiten, ondanks COVID-19, tijdig kunnen ondernemen.
- De verlaging van de belastingrente is geen gerichte maatregel. Het is goed mogelijk dat ondernemers met grote COVID-problemen geen belastingrente zijn verschuldigd (en dus ook niet profiteren van de verlaging), terwijl ondernemers die géén COVID-problemen hebben wél van de verlaging profiteren.
- Het percentage belastingrente is 4% voor alle belastingen sinds 1 oktober 2020.
- Aanpassingen van de belastingrente moeten in de systemen van de Belastingdienst worden verwerkt. Daarvoor geldt een minimale voorbereidingstijd van twee maanden, met een uitzondering voor de inkomensheffing waar de minimale voorbereidingstijd drie maanden is.

32. Verlaagd btw-tarief op onlinediensten door sportscholen

33. Termijnen geruisloze fusie, etc. verlengen

34. Uitstel publicatieplicht financiële gegevens ANBI's

35. Geldigheid taxatierapport motorrijtuig

36. Maatregel voor om te bouwen taxi's

37. Vrijstelling kortstondig gebruik van een motorrijtuig (bij keuren en bij vakantiewoning buitenland)

- De maatregelen 32-37 zijn reeds verlopen en betreffen maatregelen die duidelijk een tijdelijk karakter hadden in verband met het aanpassen aan de nieuwe situatie of de volledige lockdown. Deze maatregelen adviseren wij om die reden niet opnieuw in te voeren.

4. Maatregelen nog in onderzoek

38. Verlaging gebruikelijk loon dga's bij omzetdaling

- De bestaande maatregel loopt tot eind 2020. Het betreft een generieke steunmaatregel. De algemene lijn is dat het generieke pakket aan liquiditeitssteun dat er nu ligt voldoende is.
- U (stas) heeft zich positief uitgelaten over het verlengen van deze maatregel.
- Wij adviseren deze maatregel echter niet in dezelfde vorm voort te zetten. Omdat de maatregel voor een geheel kalenderjaar geldt, zouden ook dga's profiteren die in de eerste maanden van 2021 een omzetverlies lijden, maar daarna weer opkrabbelen. Wij onderzoeken momenteel of de maatregel op een gerichtere wijze kan worden vormgegeven, binnen wat uitvoeringstechnisch mogelijk is. Wij informeren u hierover zo spoedig mogelijk.

39. Verlaging gebruikelijk loon Caribisch Nederland

- Voor Caribisch Nederland is de lijn dat de vergelijkbare maatregelen voor Europees Nederland worden gevolgd.

40. Implementatie btw-richtlijn op o.a. covid-19 vaccins

- Er is op 29 oktober een richtlijnvoorstel ontvangen van de Europese Commissie over tijdelijke btw-maatregelen voor covid-19 vaccins en medische hulpmiddelen. De richtlijn maakt het mogelijk o.a. covid-19 vaccins onder het btw-nultarief te brengen met recht op btw-aftrek. Wij onderzoeken dit richtlijnvoorstel en adviseren u hierover nader.

41. Aftrekbaarheid herdenkingsplechtigheid voor erfbelasting: termijn verlengen

- Kosten voor herdenkingsbijeenkomsten zijn aftrekbaar voor de erfbelasting, mits deze binnen een jaar na overlijden worden gehouden. Door de huidige beperkingen aan aanwezigheid bij begrafenissen kan de wens ontstaan om na een jaar nog een ceremonie te houden.
- Deze maatregel zou dat fiscaal faciliteren door de termijn te verlengen.
- De wenselijkheid, uitvoerbaarheid en budgettaire effecten van deze maatregel worden momenteel nog onderzocht. Aangezien deze maatregel pas relevant wordt een jaar na de start van de eerste lockdown (maart 2021), is een beslissing over deze maatregel nu nog niet noodzakelijk.

42. Coulance btw fondsenwervingsvrijstelling

- Van alle ondernemers die gebruik moeten maken van de verplichte fondswervende btw-vrijstelling in de omzetbelasting, zijn het de sportverenigingen die vaak gewenst boven de vrijstellingsdrempels

€ 68.067 blijven door exploitatie van een sportkantine. Onder de drempel zijn leveringen verplicht vrijgesteld van btw en dat betekent immers dat ook het aftrekrecht wordt ingeperkt. Vanwege corona zijn sportkantines gesloten en blijven zij dit jaar ongewenst onder de drempel en kwalificeren zij dus voor de verplichte vrijstelling.

- De vrijstelling beperkt de btw-aftrek op kosten en inkopen in 2020, maar zorgt ook voor herziening van de in aftrek gebrachte btw die toe te rekenen is aan het jaar 2020 voor investeringen waarvoor een langere herzieningstermijn geldt dan alleen het jaar van ingebruikname, zoals het gebouw waarin de sportkantine is gevestigd (9 jaar ná jaar van ingebruikneming). Dit geldt dus (ook) voor investeringen die vóór 2020 zijn gedaan en waarvoor de btw in aftrek is gebracht. Vraag ligt of het nodig en mogelijk is om deze ondernemers tegemoet te komen.
- De wenselijkheid, uitvoerbaarheid en budgettaire effecten van deze maatregel worden momenteel nog onderzocht.

43. Btw-vrijstelling uitlenen personeel aan sectoren met een tekort (Coronabanen)

- De zorg (testen, bron- en contactonderzoek en ziekenhuizen/zorginstellingen) en het onderwijs kampen momenteel met personeelstekorten, mede vanwege uitval als gevolg van corona. Tegelijkertijd zijn er mensen die werkloos zijn of worden (doelgroep bijstand, WW en TOZO) en werknemers van bedrijven die NOW-steun krijgen die om werk verlegen zitten.
- Vraag is in welke mate de groep mensen zonder (of te weinig werk) als oplossing kan dienen voor de sectoren waar juist sprake is van een personeelstekort.
- De vervolgvraag is of er flankerend aan een gekozen oplossing ook fiscaal iets moet worden geregeld. De wenselijkheid, uitvoerbaarheid en budgettaire effecten van een aanpassing in de fiscaliteit worden momenteel nog onderzocht.

Ministerie van Financiën

AFP

Inlichtingen

Persoonsgegevens

Datum
6 november 2020

Notitienummer
2020-0000218749

Auteurs

persoonsgegevens

Kopie aan

Eens.

TER BESPREKING
Aan
de minister - gez. 9/11
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

notitie

Mogelijke fiscale crisismaatregelen in verband met covid-19

Aanleiding

In deze notitie schetsen wij de opties voor een nieuw pakket fiscale coronamaatregelen. Waarschijnlijk volgt er later deze maand een kabinetsbrief over nadere steunmaatregelen. Vanuit Financiën is de inzet daarbij om het generieke pakket aan steunmaatregelen niet verder te verruimen. Wij (en andere ministeries) laten eventuele fiscale maatregelen wel graag meelopen in dat traject. Op vrijdag 13 november is er een politieke vijfhoek over een nieuw steunpakket. Ook de aanwezigheid van u (stas) is daar gewenst.

Kern

- Onderstaande tabel geeft een overzicht van maatregelen die wij u in overweging geven voor het novemberpakket.
- De maatregelen zijn onderverdeeld naar maatregelen met een positief, neutraal en negatief advies.
- De maatregelen met een positief advies komen wat ons betreft evident in aanmerking voor verlenging om dat deze onder meer gericht zijn op liquiditeitssteun, de zorgverlening, de mondkapjesplicht en het thuiswerken.
- Er wordt nu in vijfhoekverband gekeken naar het gehele steunpakket. Vanuit Financiën is de inzet om het generieke pakket aan steunmaatregelen niet verder te verruimen. De oranje maatregelen hieronder moeten dan ook in dat kader bezien worden. Het ligt niet voor de hand om bij die maatregelen nu in te zetten op verruiming en het in ieder geval in lijn te doen met de andere steunmaatregelen.
- De negatief geadviseerde maatregelen raden wij af omdat deze ontijdig, niet doeltreffend of niet doelmatig zijn.

#	Maatregel	(Mede) voorstel van:	Loopt af	Verlengingstermijn	Budgettair	Doel maatregel / belangrijke opmerkingen
	1. Advies: positief					
1	Btw nultarief mondkapjes (verlenging)	Ambtelijk	31 dec 2020	3 mnd	-75 mln.	Vergroot betaalbaarheid mondkapjes
2	Btw vrijstelling voor ter beschikking stellen medische hulpgoederen (verlenging)	Branche-organisaties Zorg (BoZ)[1]	31 dec 2020	3 mnd	-50 mln.	Stimulans gericht op zorg
3	Btw vrijstelling voor uitlenen zorgpersoneel (verlenging)	BoZ	31 dec 2020	3 mnd	-10 mln.	Stimulans gericht op zorg

Twijfelachtig bespreken.

[1] ActiZ, de Nederlandse ggz, NFU, NVZ en VGN werken samen in de vereniging Brancheorganisaties Zorg (BoZ).

4	Uitstel administratieve verplichtingen rondom de loonheffingen (verlenging)	BoZ	31 dec 2020	3 mnd	0	Faciliteert thuiswerken
5	Overeenkomsten met Duitsland en België m.b.t. grensarbeiders (verlenging)	Ambtelijk	31 dec 2020	3 mnd	0	Faciliteert thuiswerken
6	Behoud recht op hypotheekrenteaftrek hypotheekbetaalpauze (verlenging)	Ambtelijk	31 dec 2020	3 mnd	10 mln. (kasschuif)	Liquiditeit huiseigenaren
7	Coulance waar termijn voor herinvesteringsreserve afloopt ultimo 2020	MKB-NL	-	Nader te bezien	-57 mln. (kasschuif) -6 mln. (derving)	Lodders (VVD) heeft vragen hierover gesteld
8	Vrijstellen ijskastvergoeding (nieuw)	Ambtelijk/ Flankerend beleid	-	-	0	Vrijstelling is conform fiscale behandeling TVL
#	**2. Advies: neutraal**					
9	Uitstel van betaling: startdatum nieuwe verplichtingen (verlenging)	VNO	31 dec 2020	3 mnd	-2,5 mld kasschuif, -150 mln. afstel -50 á -100 mln. derving uitgavenkant (niet-belastingontvangsten)	Liquiditeit ondernemers. Wij zien deze maatregel als een mogelijke optie indien de afbouw van de rest van het steunpakket naar achteren wordt geschoven.
10	Urencriterium voor ondernemers tijdelijk versoepelen (verlenging)	ONL	1 okt 2020	3 mnd	-39 mln.	Belemmert omscholing / herstructureren. Risico op oneigenlijk gebruik.
11	Verhoging vrije ruimte in werkkostenregeling (verlenging)	ONL	31 dec 2020	1 jaar	-50 mln.	Kan thuiswerken faciliteren
#	**3. Advies: afraden**					
12	Uitstel van betaling: startdatum terugbetaling opgebouwde schuld en/of verlengen betalingstermijn (verlenging)	VNO	1 juli 2021, 36 mnd.	6 mnd	-5 mld kas-schuif, -290 mln. afstel	Liquiditeit ondernemers. Speelt pas vanaf 1 juli 2021; voldoende tijd om situatie tegen die tijd te bezien.
13	Uitstel verschuldigdheid energiebelasting/ODE (herinvoering)	MKB-NL	1 okt 2020			Liquiditeit ondernemers, staat/valt met medewerking energieleveranciers
14	Gerichte vrijstelling de WKR voor thuiswerken (nieuw)	VNO	-	1 jaar	Enkele miljoenen	Niet doelmatig
15	Vrijstelling Duitse netto-uitkeringen i.v.m. corona		31 dec 2020			Aparte adviesnotitie
16	Reisaftrek toepassen alsof reispatroon wordt voortgezet		31 dec 2020			Niet doelmatig
17	Ongewijzigd doorlopen onbelaste (reis)kostenvergoeding	BoZ	31 dec 2020			Niet doelmatig
18	Fiscale coronareserve		31 dec 2020			Niet doeltreffend
19	Uitstel termijnen EU-richtlijn meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies (DAC 6)		1 jul 2021			EU maatregel
20	Verruiming willekeurige afschrijving over 2020 en 2021	MKB-NL	-			Zelfde doel als BIK, maar minder doeltreffend op vergroten investeringen
21	Terugnemen korting zelfstandigenaftrek voor 2020 en 2021	MKB-NL	-			Niet doeltreffend
22	Snellere terugbetaling aan ondernemers in een btw-teruggaafpositie	MKB-NL	-			Niet nodig en niet mogelijk

Nee

23	Snelle en eenvoudige procedure bij btw-terugbetaling over oninbare vorderingen	MKB-NL	-			Weinig toegevoegde waarde, veel administratieve lasten.
24	Versoepeling afschrijvingsbeperking gebouwen	MKB-NL	-			Niet doeltreffend
25	Coulance als wordt teruggekomen op gemaakte keuze kleine ondernemersregeling in de btw	MKB-NL	-			Niet doeltreffend en uitvoeringsgevolgen
26	Win-winlening en/of herinvoering durfkapitaalregeling	ONL	-			Onderzoek naar mkb-financiering loopt al (EZK)
27	Fiscaal stimuleren van opbouwen eigen vermogen	ONL	-			Onderzoek is al aangekondigd.
28	Tijdelijk verlaagd btw-tarief, bijvoorbeeld bij het tarief op onderhoud en renovaties	ONL	-			Niet doelmatig
29	Vrijstelling IB voor artiesten voor inkomsten uit voorstellingen (zolang aantal toeschouwers beperkt is).	ProActs.nl	-			Niet doeltreffend
30	Inkoopfaciliteit in de dividendbelasting versoepelen	NOB	-			Niet doeltreffend
31	Belastingrente op 0,01% t/m 31 december 2022	MKB-NL	1 okt 2020			Reeds verlopen maatregel, niet doeltreffend
32	Verlaagd btw-tarief op online diensten door sportscholen.		1 jul 2020			Reeds verlopen maatregel
33	Termijnen geruisloze fusie, etc. verlengen		1 okt 2020			Reeds verlopen maatregel
34	Uitstel publicatieplicht financiële gegevens ANBI's		1 okt 2020			Reeds verlopen maatregel
35	Geldigheid taxatierapport motorrijtuig		1 okt 2020			Reeds verlopen maatregel
36	Maatregel voor om te bouwen taxi's		1 okt 2020			Reeds verlopen maatregel
37	Vrijstelling kortstondig gebruik van een motorrijtuig (bij keuren en bij vakantiewoning buitenland)		1 okt 2020			Reeds verlopen maatregel
#	**4. Maatregelen nog in onderzoek**					
38	Verlaging gebruikelijk loon dga's bij omzetdaling (verlenging)	ONL	31 dec 2020	1 jaar	Nog in onderzoek	In huidige vorm niet gericht. Alternatieven worden onderzocht.
39	Verlaging gebruikelijk loon Caribisch Nederland (verlenging)	-	31 dec 2020	1 jaar	Nog in onderzoek	Idem nationaal
40	Implementatie btw-richtlijn op o.a. covid-19 vaccins	Europese Commissie	-	-	Nog in onderzoek	Nog in onderzoek
41	Aftrekbaarheid herdenkingsplechtigheid voor erfbelasting: termijn verlengen (nieuw)	Signaal BD			Nog in onderzoek	Nog in onderzoek
42	Coulance btw fondsenwervings-vrijstelling (bijv. sportkantines) (nieuw)	Signaal BD	-	-	Nog in onderzoek	Nog in onderzoek
43	Btw-vrijstelling uitlenen personeel aan sectoren met tekort (Coronabanen) (nieuw)	Ambtelijk / Flankerend beleid	-	-	Nog in onderzoek	Nog in onderzoek

Toelichting

- Bij verlenging van de afstandsmaatregelen en het generieke pakket geven wij u in overweging ook enkele fiscale maatregelen die dit voorjaar zijn genomen, te verlengen. Deze maatregelen zijn onder meer gericht op liquiditeitssteun, de zorgverlening, de mondkapjesplicht en het thuiswerken.
- De maatregelen die zijn opgenomen in bovenstaande tabel bevatten:
  - verlenging van bestaande fiscale coronamaatregelen;
  - maatregelen die zijn voorgesteld door belangenorganisaties en politiek;
  - maatregelen op basis van signalen uit de Belastingdienst; en
  - flankerende fiscale maatregelen bij niet-fiscale maatregelen uit het steun- en herstelpakket (bijv. vrijstelling 'ijskastvergoeding').
- Deze toelichting bevat een nadere appreciatie van de bovengenoemde maatregelen. Onderdeel 1 bevat een appreciatie van de maatregelen met positief advies. Onderdeel 2 bevat een appreciatie van de maatregelen met neutraal advies. In onderdeel 3 vindt u een korte appreciatie van de maatregelen die wij hebben onderzocht, maar die wij afraden in het pakket op te nemen.
- De maatregelen met een neutraal advies komen voor mogelijke verlenging in aanmerking. Wij zien echter enkele nadelen aan het verlengen van deze maatregelen (zie Toelichting hieronder).
- Voor sommige maatregelen geldt dat nog nader naar de budgettaire raming en uitvoeringsaspecten gekeken moet worden indien u beleidsmatig positief staat tegenover deze maatregelen.
- Veelal kunnen maatregelen snel worden genomen. Er is uiteraard altijd voorbereidingstijd voor belastingplichtigen en de Belastingdienst nodig. Uitzondering op het snel kunnen nemen van maatregelen is de aanlooptijd in de uitvoering van de belastingrente (2-3 maanden).
- Voor sommige maatregelen is het niet noodzakelijk deze in dit stadium al te nemen, dat kan ook nog gedurende 2021. Dat betreft bijvoorbeeld de maatregel over het gebruikelijk loon en het urencriterium.
- Wij adviseren de maatregelen die u neemt aan te kondigen in de volgende kabinetsbrede brief over het steunpakket, gevolg door een goedkeurend beleidsbesluit vooruitlopend op wetgeving.

1. Appreciatie maatregelen met positief advies

1. Btw-nultarief mondkapjes

- Maatregel loopt nu t/m 31 december 2020. Het dragen van mondkapjes is in het OV nog steeds verplicht. Daarbij wordt het dragen nu ook op andere openbare plekken verplicht. Advies is daarom verlengen.
- Nadeel is dat de maatregel in strijd is met de btw-richtlijn.

2. Btw-vrijstelling voor ter beschikking stellen medische hulpgoederen

- Maatregel loopt nu t/m 31 december 2020. Medische hulpgoederen zijn nog steeds nodig in de strijd tegen COVID-19 en worden nog steeds gratis verstrekt. Advies is daarom verlengen.
- Nadeel is dat de maatregel in strijd is met de btw-richtlijn.

3. Btw-vrijstelling voor uitlenen zorgpersoneel

- Maatregel loopt nu t/m 31 december 2020. De druk op ziekenhuizen en zorginstellingen neemt momenteel toe. Advies is daarom verlengen.
- Nadeel is dat de maatregel (deels) in strijd is met de btw-richtlijn.

4. Uitstel administratieve verplichtingen rondom de loonheffingen

- Maatregel loopt nu t/m 31 december 2020. Hoofdregel is nog steeds thuiswerken. Daardoor kunnen sommige administratieve handelingen waarvoor aanwezigheid werknemer vereist is niet altijd tijdig worden voldaan. Advies is daarom verlengen.

- Daarmee wordt ook voorkomen dat tot het einde van dit jaar een inhaalslag moet worden gemaakt ten aanzien van de administratieve verplichtingen.

5. Overeenkomsten met Duitsland en België m.b.t. grensarbeiders

- Het is aannemelijk dat grensarbeiders ook in 2021 nog op dringend advies thuis zullen werken. Advies is daarom verlengen.
- De verlenging is mede afhankelijk van de medewerking van Duitsland en België. Dit is geen gegeven. Wij zullen over deze maatregel ook contact opnemen met SZW om discoördinatie tussen belastingheffing en premieheffing waar mogelijk te beperken.

6. Behoud recht op hypotheekrenteaftrek bij betaalpauze

- Maatregel loopt nu t/m 31 december 2020. De pauze moet zijn verleend op uiterlijk 31 december 2020 en kent een maximale duur van 12 maanden. De NVB heeft aangegeven dat er behoefte staat aan verlenging. De AFM is gecontacteerd en heeft op voorhand geen bezwaar.
- Wij adviseren de termijn waarbinnen de hypotheekpauze kan worden aangevraagd en verleend te verlengen. Aan de maximale duur van de hypotheekpauze wordt dus niets gewijzigd, deze blijft twaalf maanden.

7. Coulance waar termijn voor herinvesteringsreserve afloopt ultimo 2020

- Het Tweede Kamerlid Lodders (VVD) heeft tijdens het WGO van afgelopen maandag (2 november 2020) gevraagd of ten aanzien van de herinvesteringsreserve (HIR) kan worden bezien of er in tijden van coronacrisis voldoende ruimte voor versoepeling is binnen de huidige regeling.
- In de wettelijke verankering van de HIR is een coulanceregeling neergelegd die de reguliere driejaarstermijn voor een herinvestering kan verruimen voor zover de aanschaffing of voortbrenging, onder de voorwaarde dat daaraan een begin van uitvoering is gegeven, door bijzondere omstandigheden is vertraagd. In de Nnavv is aangegeven dat de coronacrisis doorgaans is aan te merken als een bijzondere omstandigheid. Daarnaast is in de schriftelijke beantwoording aangegeven dat de Belastingdienst ruimhartig om zal gaan met dergelijke casuïstiek.
- Echter, het vereiste dat reeds een begin van uitvoering moet zijn gegeven aan de aanschaffing of voortbrenging kan mogelijk problemen oproepen als vanwege de coronacrisis ook nog geen begin van uitvoering is gegeven aan de herinvestering.
- In de schriftelijke beantwoording van de vraag van lid Lodders geeft u derhalve aan te bezien of versoepeling mogelijk is in de situatie dat nog geen begin van uitvoering is gegeven aan de herinvestering en de herinvestering ten gevolge van de coronacrisis is vertraagd.
- Wij adviseren u daarom met betrekking tot een gevormde herinvesteringsreserve ter voorkoming van vrijval in de winst (voor de inkomsten- of vennootschapsbelasting) in een beleidsbesluit te voorzien in een versoepeling ten aanzien van de situatie waarin nog geen begin van uitvoering is gegeven aan de herinvestering en de herinvestering ten gevolge van de coronacrisis is vertraagd. U wordt nog separaat geïnformeerd over dit beleidsbesluit en de uitvoeringsgevolgen voor de Belastingdienst.

8. Vrijstellen subsidieregeling voorraad- en aanpassingskosten horeca ('ijskastvergoeding')

- De ijskastvergoeding is zeer vergelijkbaar met de TVL. Bij de uitvoering van de ijskastvergoeding wordt aansluiting gezocht bij de voorwaarden en uitvoering van de TVL-subsidie.

- De vergoedingen onder de TVL zijn vrijgesteld van inkomsten- en vennootschapsbelasting. Zoals met u besproken ligt het daarom in de rede de ijskastvergoeding eveneens vrij te stellen.

2. Appreciatie maatregelen met neutraal advies

9. Uitstel van betaling: verlenging uitstel voor nieuwe verplichtingen

- Wij zien deze maatregel als een mogelijke optie indien de afbouw van de rest van het steunpakket naar achteren wordt geschoven.
- Deze maatregel geeft ondernemers die vóór 1 januari 2021 om uitstel hebben gevraagd direct extra liquiditeit. DNB heeft op 5 november tijdens de ambtelijke vijfhoek aangegeven dat liquiditeit van bedrijven van belang is, omdat ze bezorgd zijn om een faillissementsgolf.
- In praktijk zijn loon- en omzetbelasting veruit de grootste 'nieuwe verplichtingen' van ondernemers in de uitstelregeling. De omzetbelasting hoeft slechts te worden afgedragen voor zover er omzet is behaald. Voor loonkosten geldt dat de NOW-regeling daarbij reeds deels ondersteunt.
- Financieel leidt de maatregel tot:
  (a) een toename van de openstaande belastingschuld (met ca 2,5 miljard euro per 3 maanden verlenging ten opzichte van het basispad),
  (b) mogelijk extra afstel van belastingbetaling (ca 150 miljoen euro per 3 maanden verlenging),
  (c) een derving aan de uitgavenkant als gevolg van lagere opbrengsten van boetes en vervolgingskosten (circa 50-100 miljoen euro), dit zou generaal moeten worden verwerkt op de begroting; en
  (d) mogelijk een hogere opbrengst invorderingsrente in de jaren 2022-2024, mits het percentage invorderingsrente vanaf 2022 gehandhaafd blijft op 4% (t/m 2021 geldt een percentage van 0,01%). Dit betreft een tweede-orde-effect.

10. Urencriterium voor IB-ondernemers tijdelijk versoepelen (incl. voor startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid)

- De versoepeling gold voor de periode van 1 maart 2020 tot en met september 2020.
- Een verlenging van de versoepeling kan nuttig zijn voor ondernemers voor wie het door de coronamaatregelen onmogelijk is geworden te voldoen aan het criterium.
- De maatregel is wel erg generiek waardoor ondernemers die niet direct geraakt worden door beperkende coronamaatregelen (maar onvoldoende uren aan hun onderneming besteden om onder de normale regels aan het urencriterium voldoen) ook profijt hebben van deze goedkeurende versoepeling. De kans op oneigenlijk gebruik wordt daardoor groter.
- Belangrijke kanttekening is dat met een verdere verlenging in 2020 de drempel om voor zelfstandigenaftrek in aanmerking te komen in 2020 heel laag wordt en de kans op oneigenlijk gebruik daarmee groter.
- Wij adviseren u daarom deze maatregel te overwegen voor 3 maanden in het jaar 2021. Over deze maatregel kan ook op een later moment nog besloten worden, afhankelijk van de economische ontwikkeling.

11. Verhoging of verlenging van verhoging vrije ruimte in werkkostenregeling (WKR)

- Via de vrije ruimte van de WKR kunnen werkgevers onbelaste vergoedingen en verstrekkingen aan hun werknemers geven. Als coronamaatregel is goedgekeurd dat voor het gehele jaar 2020 wordt uitgegaan van een vrije ruimte die voor de eerste € 400.000 van de fiscale loonsom 3% van dat deel van de loonsom bedraagt. Het reguliere percentage was 1,7% In het Belastingplan 2021 wordt deze goedkeuring

gecodificeerd. De verhoging van de vrije ruimte geldt nu voor het hele jaar 2020.

- Hoewel er volgens ons geen harde noodzaak is om de vrije ruimte te verhogen of de verhoging van de vrije ruimte te verlengen, biedt een verhoging van de vrije ruimte voor het jaar 2021 ook mogelijkheden voor werkgevers om hun werknemers in de moeilijke coronatijd extra tegemoet te komen (bijvoorbeeld door het verstrekken van een cadeaubon, een bloemetje enz.).
- Anderzijds moeten werkgevers wel kosten maken om gebruik te kunnen maken van de extra vrije ruimte. Ondernemers die in problemen zijn, zullen geen uitgaven doen met het doel gebruik te maken van de werkkostenregeling.
- De WKR biedt voorts al ruimte om een aantal thuiswerkkosten onbelast te vergoeden naast de vrije ruimte (zoals ICT-middelen en arbovoorzieningen). Overige kostenvergoedingen voor thuiswerken kunnen gedaan worden uit de vrije ruimte voor zover daar ruimte voor is.
- ONL wijst op de mogelijkheid tot het verlengen van de verruimde WKR tot en met 2021 en heeft aangegeven dat de verruiming ook wel degelijk gebruikt wordt.
- Over deze maatregel kan ook op een later moment nog besloten worden.
- De maatregel zal echter voor het hele jaar moeten gelden, ook indien pas later besloten wordt om deze te treffen.

3. Appreciatie afgeraden maatregelen

12. Uitstel van betaling: startdatum terugbetaling opgebouwde schuld (1 juli 2021) uitstellen en/of verlengen betalingstermijn van 36 maanden

- De startdatum voor het aflossen van de opgebouwde schuld is 1 juli 2021.
- Er is nog voldoende gelegenheid om de situatie tegen die tijd te bezien en deze datum dan alsnog te heroverwegen.
- De betalingstermijn is na debat verlengd van 24 naar 36 maanden en is daarmee zeer ruim (de Belastingdienst hanteert normaal gesproken maximaal 12 maanden).
- Nog later starten met aflossingen betekent ook dat het nog langere duurt voordat ondernemers weer schuldenvrij verder kunnen.
- Indien er nog later wordt gestart met terugbetalen én het percentage invorderingsrente gehandhaafd wordt op 4% vanaf 2022, kan dit leiden tot hogere opbrengsten invorderingsrente in de jaren 2022-2024 (bij de terugbetaling van het uitstel). Anderzijds kan dit in 2021 juist leiden tot lagere niet-belastingontvangsten aan belasting- en invorderingsrente en bij de boetes en kosten vervolging, omdat minder belastingplichtigen in 2021 tot betaling overgaan, dan op dit moment begroot. Dit betreffen tweede-orde-effecten, die op een later moment generaal moeten worden verwerkt in de begroting.

13. Uitstel van verschuldigdheid EB/ODE

- VNO heeft gevraagd om het uitstel van verschuldigdheid voor de EB/ODE te verlengen. Vanuit andere belangenorganisaties hebben wij geen verzoeken hiertoe ontvangen. De maatregel is per 1 oktober 2020 verlopen. Voor leveringen en verbruik van aardgas en elektriciteit sinds 1 oktober 2020 gelden géén goedkeuringen meer op grond waarvan de verschuldigdheid van EB/ODE op een later moment optreedt. De maatregel was niet specifiek gericht op bedrijven die problemen ondervinden van corona. Met name grootverbruikers van elektriciteit en aardgas werden ermee bereikt. Omdat sprake is van een goedkeuring is het afhankelijk van de energieleverancier of en hoe deze goedkeuring werd toegepast. Omdat de maatregel aanpassingen in de systemen vergt

bij energieleveranciers, is ook een energieleverancier bekend die het uitstel geheel niet heeft toegepast. Bedrijven die (gedwongen) gesloten zijn zullen sowieso een lager energieverbruik kennen en dus weinig baat hebben bij een herintroductie. Advies is niet over te gaan tot herintroductie. Overigens vergt herintroductie dat energieleveranciers vóór het ingaan van een kalendermaand hiervan op de hoogte moeten zijn om de goedkeuring vanaf die kalendermaand te kunnen toepassen.

- Mogelijk alternatief: nu is bepaald dat de energieleverancier de EB/ODE over leveringen in de periode april 2020 tot en met september 2020 waarbij de goedkeuring is toegepast, uiterlijk in december 2020 aan zijn klant in rekening brengt en dan verschuldigd wordt. Dit kan voor die klanten eind dit jaar voor een hoge energierekening zorgen. Een mogelijkheid is om dit moment een aantal maanden naar achteren te schuiven. De klanten blijven voor toepassing van langer uitstel echter afhankelijk van hun energieleverancier. Als u deze optie kiest zullen wij deze lijn doortrekken voor andere gerelateerde goedkeuringen bij het uitstel EB/ODE voor situaties die minder vaak voorkomen (bijvoorbeeld waar de verbruiker zelf belastingplichtig is). Het alternatief leidt tot een kasschuif van 140 miljoen euro.

14. Gerichte vrijstelling WKR voor thuiswerkvergoeding die niet ten koste gaat van de vrije ruimte

- De huidige werkkostenregeling kent al mogelijkheden om een aantal thuiswerkkosten onbelast te vergoeden naast de vrije ruimte (bijvoorbeeld beeldscherm).
- Dit geldt niet voor alle thuiswerkkosten (energierekening, etc.). Die kosten moeten uit de vrije ruimte worden vergoed.
- Werkgevers houden naar verwachting vrije ruimte over, omdat veel kosten die werkgevers via de vrije ruimte netto verstrekken aan hun werknemers vanwege corona niet meer worden gemaakt (zoals personeelsfeesten, maaltijden op de werkplek, representatiekosten). Hierdoor houdt een werkgever de mogelijkheid de vrije ruimte te gebruiken voor een netto thuiswerkvergoeding.
- De vrije ruimte is in 2020 uitgebreid, maar het huidige wetsvoorstel Belastingplan 2021 bevat een inperking van de vrije ruimte (vanwege verruiming gerichte vrijstelling scholing).
- De uitbreiding van mogelijkheden om thuiswerkkosten te vergoeden betekent voor werkgevers een extra last om in te spelen op de nieuwe regeling. Dat geldt eveneens voor de Belastingdienst die te maken gaat krijgen met nieuwe toerekenings- en afbakeningsproblematiek waardoor de regeling nauwelijks handhaafbaar is. Controle kan overigens alleen plaatsvinden door middel van een boekenonderzoek.
- De tijdelijke invoering van een gerichte vrijstelling WKR voor thuiswerkvergoedingen heeft waarschijnlijk geen tot weinig budgettaire gevolgen zolang de tijdelijke grotere vrije ruimte van toepassing is, aannemende dat extra thuiswerkvergoedingen al uit die extra vrije ruimte vergoed kunnen worden.

15. Vrijstelling Duitse netto-uitkeringen i.v.m. corona

- De maatregel loopt nu t/m 31 december 2020. Nederland heeft met Duitsland op ambtelijk niveau overeenstemming bereikt over een wijzigingsprotocol dat het knelpunt m.b.t. Duitse netto socialezekerheidsuitkeringen blijvend wegneemt. Als dat tijdig (2020) getekend wordt, kan vooruitlopend op de inwerkintreding een unilaterale maatregel worden genomen om de Duitse uitkeringen waarover het protocol het heffingsrecht aan Duitsland toewijst vrij te stellen. Dit is inmiddels aan u voorgelegd in een notitie over het wijzigingsprotocol met Duitsland. Deze notitie wordt nog met u besproken. Als wordt voorzien in een dergelijke unilaterale maatregel is verlenging van de maatregel in verband met corona niet nodig.

- Mocht het niet haalbaar blijken het wijzigingsprotocol op tijd af te ronden, kan later dit jaar alsnog besloten worden om de coronamaatregel te verlengen.

16. Reisaftrek toepassen alsof reispatroon wordt voortgezet

- Deze maatregel loopt nu t/m 31 december 2020. De versoepeling is met name relevant voor kosten die al gemaakt zijn en niet afnemen bij minder reizen. De maatregel zal daarom vooral gebruikt worden door mensen die in de eerste drie maanden van 2020 een abonnement hebben aangeschaft en deze niet hebben stopgezet of gewijzigd. Voor 2021 kunnen deze mensen op basis van de ontwikkelingen zelf de afweging maken of het zinvol en voordelig is om een nieuw jaar- of maandabonnement aan te schaffen.
- Advies is daarom om niet te verlengen per 1 januari 2021.

17. Ongewijzigd doorlopen onbelaste (reis)kostenvergoeding

- Deze maatregel loopt nu t/m 31 december 2020. Het is onzeker in hoeverre in januari en daarna nog de noodzaak geldt om thuis te werken. Daarnaast zullen veel werkgevers vóór het nieuwe jaar hun vergoedingen hebben heroverwogen. Advies is daarom om niet te verlengen per 1 januari 2021.
- Daar speelt ook mee dat zonder corona het reispatroon van een deel van de werknemers ook zou wijzigen (verhuizing, nieuwe baan, etc.). De referentie naar het reispatroon voor corona wordt daarmee steeds minder bruikbaar.

18. Fiscale coronareserve

- In de aangifte vennootschapsbelasting 2019 kunnen vpb-plichtigen een reserve vormen voor een coronagerelateerd verlies verwacht in 2020. Verlenging naar 2021 betekent dat vpb-plichtigen in de aangifte vennootschapsbelasting 2020 een verwacht coronagerelateerd verlies van 2021 kunnen afzetten tegen de eventuele winst in 2020. Bedrijven die de grootste behoefte hebben aan de coronareserve zullen in 2020 geen winst halen. Het vormen van een coronareserve in 2021 en deze afzetten tegen een winst 2020 is in die gevallen niet mogelijk (omdat de coronareserve niet groter kan zijn dan de positieve winst, en de winst is negatief). Advies is daarom om niet te verlengen na 31 december 2020.

19. Uitstel termijnen EU-richtlijn meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies (DAC 6)

Diplomatieke belangen

Internationale en diplomatieke belangen

Het zogenoemde MDR-team van de Belastingdienst heeft geen signalen ontvangen van bedrijven die pleiten voor verder uitstel. Advies is daarom om niet te verlengen na 31 december 2020.

20. Verruiming willekeurige afschrijving over 2020 en 2021

- Het kabinet kiest voor de BIK als stimuleringsmaatregel. Met de BIK wil het kabinet bedrijven stimuleren om ook tijdens de coronacrisis te blijven investeren.
- De BIK heeft als voordeel boven willekeurige afschrijving dat ook bedrijven in een verliessituatie (onmiddellijk) profiteren van de stimulans.

21. Terugnemen korting zelfstandigenaftrek voor 2020 en 2021

- Het is niet nodig. Door de verhoging van de arbeidskorting in 2020 en 2021 en andere compenserende maatregelen leidt de verlaging van de

zelfstandigenaftrek niet tot koopkrachtverlies in 2020 en 2021, behalve voor ondernemers met een winst van meer dan circa € 105.000.
- Het is beleidsmatig niet gewenst. Het doel van het verkleinen van de fiscale verschillen tussen zelfstandigen (IB-ondernemers) en werknemers is het verminderen van kwetsbaarheden op de arbeidsmarkt zoals geconstateerd door onder andere de Commissie Regulering van werk. De coronacrisis benadrukt die kwetsbaarheden opnieuw.
- Het voordeel zou tot slot ook – misschien wel juist, omdat zelfstandigen pas vanaf een winst van € 28.000 belasting beginnen te betalen – terecht komen bij ondernemers die niet direct geraakt worden door beperkende coronamaatregelen.

22. Snellere terugbetaling aan ondernemers in een btw-teruggaafpositie

- De terugbetaling in Nederland is al snel te noemen en kan door de ondernemer zelf worden beïnvloed door een snelle indiening van de aangifte omzetbelasting na afloop van het aangiftetijdvak.
- Een nog snellere teruggaaf is proces- en controle technisch niet mogelijk.

23. Snelle en eenvoudige procedure bij btw-terugbetaling over oninbare vorderingen

- De maatregel is in reactie op vragen van de fractie van het VVD eerder afgeraden.
- De beperkte vooruitgang in de liquiditeitspositie van de ondernemer die een snellere teruggaaf krijgt, weegt niet of nauwelijks op tegen de toename van de administratieve lasten voor diezelfde ondernemer.
- Bovendien staat tegenover de beperkte liquiditeitsverbetering van de leverende ondernemer een verminderde liquiditeit bij de afnemer die de door hem, mogelijk achteraf ten onrechte, in aftrek gebrachte btw gecorrigeerd ziet.

24. Versoepeling afschrijvingsbeperking gebouwen

- Vermoedelijk wordt gedoeld op de nog niet zo lang geleden aangescherpte afschrijvingsbeperking in de vennootschapsbelasting voor een gebouw in eigen gebruik.
- Een versoepeling biedt weinig (effectieve) steun aan de door de coronacrisis getroffen ondernemers. Alleen bedrijven die gebouwen op de balans hebben staan en voldoende winstgevend zijn, kunnen profiteren van deze maatregel.
- De afschrijvingsbeperking is ingevoerd als dekkingsmaatregel voor de tariefsverlaging in de vennootschapsbelasting. Het ligt niet voor de hand deze maatregel nu terug aan te passen.

25. Coulance als wordt teruggekomen op gemaakte keuze kleine ondernemersregeling in de btw

- De kleineondernemersregeling (KOR) is per 1 januari 2020 ingrijpend veranderd. Het is nu een btw-vrijstelling voor kleine ondernemers. De ondernemer kan voor de btw-vrijstelling kiezen als hij niet meer dan € 20.000 belaste omzet per kalenderjaar heeft. Hij heeft dan geen btw-verplichtingen, maar ook geen recht op aftrek van voorbelasting.
- Minimale deelnemingstermijn en afmeldingsduur zijn 3 jaar. MKB-NL heeft niet aangegeven welk effect de voorgestelde maatregel zou hebben op de coronacrisis of welk probleem deze zou oplossen.
- De maatregel is eerder ook voorgesteld door de NOB en toen sterk ontraden.
- Er zijn grote twijfels over nut en noodzaak voor de gevraagde maatregel (inkorten deelnemings- en afmeldingstermijn van 3 jaar), die niet passend lijkt voor de doelgroep van kleine ondernemers en uitvoeringsgevolgen heeft voor een zeer recent ingevoerde nieuwe KOR.

26. Win-winlening en durfkapitaalregeling

- Een win-win-lening is een achtergestelde lening die wordt verstrekt tegen een laag rentepercentage. Met een dergelijk lening krijgt een belastingplichtige een jaarlijkse belastingkorting van 2,5% van de berekeningsbasis van de lening voor de gehele looptijd van de lening. Dit komt neer op een maximum korting van 1.250 euro per jaar, omdat een kredietgever maximaal 50.000 euro kan verstrekken binnen deze regeling. Daarnaast bestaat de mogelijkheid tot een eenmalige belastingkorting van 30% van het openstaand kapitaal in het geval de lening niet wordt terugbetaald. Deze korting kan oplopen tot 15.000 euro. De win-win-lening komt overeen met de vroegere 'Tante Agaath-regeling', waarbij het ging om een lening van een extern persoon aan een startende ondernemer.
- Wij adviseren u om de win-winlening en de durfkapitaalregeling niet te overwegen om de volgende redenen:
- Stas EZK heeft aan de Kamer toegezegd de uitkomsten van een breed onderzoek - waar zij vorig jaar opdracht voor heeft gegeven - naar de MKB-financieringsmarkt en de vraag in hoeverre het MKB-financieringsbeleid/instrumentarium nog passend en effectief is af te wachten voordat nadere onderzoeken worden gestart. De resultaten worden dit najaar verwacht.
- Daarnaast geldt dat meer recent onderzoek is gedaan naar een fiscale manier om durfkapitaal te stimuleren. Dit was in 2015/2016. Daaruit bleek dat een fiscale durfkapitaalmaatregel zoals de (S)EIS-regeling in het Verenigd Koninkrijk, nog los van de effectiviteit, niet-handhaafbaar is voor de Belastingdienst en RVO.nl.

27. Fiscaal stimuleren van opbouwen eigen vermogen

- In de aanbiedingsbrief bij het pakket Belastingplan 2021 is aangekondigd een onderzoek te doen naar een budgettair neutrale vermogensaftrek, waarbij het verder beperken van de earningsstrippingmaatregel zal worden meegenomen.
- Aangezien dit een ingrijpende wijziging betreft is er in de aankondigingsbrief aangegeven dat de wenselijkheid en vormgeving van deze optie verder worden onderzocht.
- In de nota naar aanleiding van het verslag bij het Belastingplan 2021 is aangegeven dat de uitkomsten van het onderzoek rond het verkiezingsreces aan de Tweede Kamer worden opgeleverd.

28. Tijdelijke verlaging btw-tarief arbeidskosten en renovatie en herstel van woningen

- Advies om niet te implementeren. Een verlaging van het btw-tarief voor renovatie en herstel lijkt, vanwege de huidige marktomstandigheden, de eerdere ervaringen en het forse budgettaire beslag (1/2 mld), niet opportuun.
- Dit kan anders worden indien de (arbeidsmarkt in de) bouw/renovatiesector in de nabije toekomst zou inzakken. Waarbij moet worden opgemerkt dat de btw als indirecte belasting zich niet goed leent om consumptie te beïnvloeden of aan te wakkeren, alleen al omdat er geen verplichting voor de ondernemer is om een verlaging door te berekenen in zijn prijs.
- Andere maatregelen, zoals het versnellen van overheidsprojecten of die rechtstreeks ingrijpen in de arbeidskosten, zijn mogelijk efficiënter om de bouwsector direct te stimuleren.

29. Vrijstelling IB voor artiesten voor inkomsten uit voorstellingen

- Proacts.nl - een organisatie die de belangen behartigt van 40 vrije theaterproducties en bands – pleit voor een vrijstelling van inkomstenbelasting (IB) voor vrije uitvoerende artiesten.

- Beleidsmatig is dit onwenselijk om de volgende redenen.
  1) een vrijstelling druist in tegen het systeem van de IB;
  2) in het huidige belastingstelsel is reeds rekening gehouden met het draagkrachtbeginsel: bij minder inkomsten zullen de vrije uitvoerende artiesten relatief minder belasting betalen;
  3) er zou een ongerechtvaardigd verschil ontstaan ten opzichte van andere belastingplichtigen; en
  4) sectorgerelateerde fiscale maatregelen zijn steeds afgehouden, het ligt niet in de rede om nu van deze lijn af te wijken.
- Ook vanuit een uitvoerings-, Europeesrechtelijk en budgettair perspectief is een vrijstelling onwenselijk.

30. Inkoopfaciliteit dividendbelasting voor beursfondsen versoepelen

- De beursfondsen die nu geen of minder dividenden kunnen uitkeren, zeggen daardoor in latere jaren minder snel aanspraak te kunnen maken op de inkoopfaciliteit in de dividendbelasting. Hierdoor zijn zij bij een eventuele inkoop van aandelen dividendbelasting verschuldigd.
- In de voorwaarden bij de inkoopfaciliteit wordt al gedeeltelijk rekening gehouden met eventuele schommelingen in het kunnen uitkeren van dividenden in de verschillende jaren. Het effect van het niet of minder kunnen uitkeren van dividenden in 2020 (en eventueel 2021) lijkt daarmee niet direct aanzienlijk en het nemen van een maatregel is aldus wat voorbarig.
- Ook geldt dat de coronacrisis niet alle beursfondsen raakt (voor wat betreft de mogelijkheid tot het uitkeren van dividend) waardoor het aanpassen van de regeling voor alle beursfondsen niet in alle gevallen nodig of gewenst is.
- Tenslotte is de inkoopfaciliteit in het algemeen al jaren een onderwerp van politieke discussie en zou en mogelijke versoepeling in de voorwaarden tot weerstand kunnen leiden.

31. Belastingrente op 0,01% t/m 31 december 2022

- Belastingrente dient als prikkel voor het tijdig en juist doen van aangifte en daarmee voor een goede compliance. Het is belangrijk deze prikkel te laten herleven met het oog op het vasthouden van een goede belastingmoraal.
- Daarbij kunnen ondernemers zelf voorkomen dat belastingrente wordt gerekend door het tijdig en juist doen van aangifte/verzoeken om een voorlopige aanslag. Van ondernemers kan worden verwacht dat zij deze activiteiten, ondanks COVID-19, tijdig kunnen ondernemen.
- De verlaging van de belastingrente is geen gerichte maatregel. Het is goed mogelijk dat ondernemers met grote COVID-problemen geen belastingrente zijn verschuldigd (en dus ook niet profiteren van de verlaging), terwijl ondernemers die géén COVID-problemen hebben wél van de verlaging profiteren.
- Het percentage belastingrente is 4% voor alle belastingen sinds 1 oktober 2020.
- Aanpassingen van de belastingrente moeten in de systemen van de Belastingdienst worden verwerkt. Daarvoor geldt een minimale voorbereidingstijd van twee maanden, met een uitzondering voor de inkomensheffing waar de minimale voorbereidingstijd drie maanden is.

32. Verlaagd btw-tarief op onlinediensten door sportscholen

33. Termijnen geruisloze fusie, etc. verlengen

34. Uitstel publicatieplicht financiële gegevens ANBI's

35. Geldigheid taxatierapport motorrijtuig

36. Maatregel voor om te bouwen taxi's

37. Vrijstelling kortstondig gebruik van een motorrijtuig (bij keuren en bij vakantiewoning buitenland)

- De maatregelen 32-37 zijn reeds verlopen en betreffen maatregelen die duidelijk een tijdelijk karakter hadden in verband met het aanpassen aan de nieuwe situatie of de volledige lockdown. Deze maatregelen adviseren wij om die reden niet opnieuw in te voeren.

4. Maatregelen nog in onderzoek

38. Verlaging gebruikelijk loon dga's bij omzetdaling

- De bestaande maatregel loopt tot eind 2020. Het betreft een generieke steunmaatregel. De algemene lijn is dat het generieke pakket aan liquiditeitssteun dat er nu ligt voldoende is.
- U (stas) heeft zich positief uitgelaten over het verlengen van deze maatregel.
- Wij adviseren deze maatregel echter niet in dezelfde vorm voort te zetten. Omdat de maatregel voor een geheel kalenderjaar geldt, zouden ook dga's profiteren die in de eerste maanden van 2021 een omzetverlies lijden, maar daarna weer opkrabbelen. Wij onderzoeken momenteel of de maatregel op een gerichtere wijze kan worden vormgegeven, binnen wat uitvoeringstechnisch mogelijk is. Wij informeren u hierover zo spoedig mogelijk.

39. Verlaging gebruikelijk loon Caribisch Nederland

- Voor Caribisch Nederland is de lijn dat de vergelijkbare maatregelen voor Europees Nederland worden gevolgd.

40. Implementatie btw-richtlijn op o.a. covid-19 vaccins

- Er is op 29 oktober een richtlijnvoorstel ontvangen van de Europese Commissie over tijdelijke btw-maatregelen voor covid-19 vaccins en medische hulpmiddelen. De richtlijn maakt het mogelijk o.a. covid-19 vaccins onder het btw-nultarief te brengen met recht op btw-aftrek. Wij onderzoeken dit richtlijnvoorstel en adviseren u hierover nader.

41. Aftrekbaarheid herdenkingsplechtigheid voor erfbelasting: termijn verlengen

- Kosten voor herdenkingsbijeenkomsten zijn aftrekbaar voor de erfbelasting, mits deze binnen een jaar na overlijden worden gehouden. Door de huidige beperkingen aan aanwezigheid bij begrafenissen kan de wens ontstaan om na een jaar nog een ceremonie te houden.
- Deze maatregel zou dat fiscaal faciliteren door de termijn te verlengen.
- De wenselijkheid, uitvoerbaarheid en budgettaire effecten van deze maatregel worden momenteel nog onderzocht. Aangezien deze maatregel pas relevant wordt een jaar na de start van de eerste lockdown (maart 2021), is een beslissing over deze maatregel nu nog niet noodzakelijk.

42. Coulance btw fondsenwervingsvrijstelling

- Van alle ondernemers die gebruik moeten maken van de verplichte fondswervende btw-vrijstelling in de omzetbelasting, zijn het de sportverenigingen die vaak gewenst boven de vrijstellingsdrempels

€ 68.067 blijven door exploitatie van een sportkantine. Onder de drempel zijn leveringen verplicht vrijgesteld van btw en dat betekent immers dat ook het aftrekrecht wordt ingeperkt. Vanwege corona zijn sportkantines gesloten en blijven zij dit jaar ongewenst onder de drempel en kwalificeren zij dus voor de verplichte vrijstelling.

- De vrijstelling beperkt de btw-aftrek op kosten en inkopen in 2020, maar zorgt ook voor herziening van de in aftrek gebrachte btw die toe te rekenen is aan het jaar 2020 voor investeringen waarvoor een langere herzieningstermijn geldt dan alleen het jaar van ingebruikname, zoals het gebouw waarin de sportkantine is gevestigd (9 jaar ná jaar van ingebruikneming). Dit geldt dus (ook) voor investeringen die vóór 2020 zijn gedaan en waarvoor de btw in aftrek is gebracht. Vraag ligt of het nodig en mogelijk is om deze ondernemers tegemoet te komen.
- De wenselijkheid, uitvoerbaarheid en budgettaire effecten van deze maatregel worden momenteel nog onderzocht.

43. Btw-vrijstelling uitlenen personeel aan sectoren met een tekort (Coronabanen)

- De zorg (testen, bron- en contactonderzoek en ziekenhuizen/zorginstellingen) en het onderwijs kampen momenteel met personeelstekorten, mede vanwege uitval als gevolg van corona. Tegelijkertijd zijn er mensen die werkloos zijn of worden (doelgroep bijstand, WW en TOZO) en werknemers van bedrijven die NOW-steun krijgen die om werk verlegen zitten.
- Vraag is in welke mate de groep mensen zonder (of te weinig werk) als oplossing kan dienen voor de sectoren waar juist sprake is van een personeelstekort.
- De vervolgvraag is of er flankerend aan een gekozen oplossing ook fiscaal iets moet worden geregeld. De wenselijkheid, uitvoerbaarheid en budgettaire effecten van een aanpassing in de fiscaliteit worden momenteel nog onderzocht.

Ministerie van Financiën

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

1 gc2.18/11

Directie Directe Belastingen

Inlichtingen
Persoonsgegevens
www.minfin.nl

Datum
13 november 2020

Notitienummer
2020-0000223779

Auteur
Persoonsgegevens

Bijlagen
4

notitie

Vervolgnotitie - Sofina

Aanleiding

Op Prinsjesdag heeft u in de aanbiedingsbrief bij het pakket Belastingplan 2021 een maatregel aangekondigd die ziet op een beperking van verrekening van dividendbelasting en kansspelbelasting met de vennootschapsbelasting voor in Nederland gevestigde lichamen met inwerkingtredingsdatum 1 januari 2022 (naar aanleiding van de Franse zaak Sofina). Tevens is in de aanbiedingsbrief een beleidsbesluit aangekondigd waarin zal worden goedgekeurd dat de inspecteur - tot aan inwerkingtreding van de maatregel - onder voorwaarden teruggaaf van dividendbelasting en kansspelbelasting kan verlenen aan buitenlandse portfolio aandeelhouders (aandeelhouders met een belang van minder dan 5%).

In de bijlagen 1, 2 en 3 treft u eerdere notities van 20 februari 2019, 14 mei 2020 en 30 juni 2020 aan met meer achtergrondinformatie over het beoogde wetsvoorstel.

Tabel 1: kleinere derving Sofina arrest leidt tot budgettaire opbrengst

In €miljoen, in standen, - is lastenverlichting	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Struc.
Oude raming Sofina-arrest + tegenmaatregel	-910	240	190	160	130	110	80	20
Nieuwe raming Sofina-arrest + tegenmaatregel	-450	310	240	190	150	120	80	20
Budgettaire opbrengst door verschil (in standen)	**460**	**70**	**50**	**30**	**20**	**10**	**0**	**0**

1 8

Kern

- Tijdens de lastenbesluitvorming deze zomer leidde de zaak Sofina tot een incidentele derving van € 910 miljoen in 2021. Om een structurele derving te voorkomen is een tegenmaatregel genomen met een opbrengst na de kabinetsperiode (zie tabel 1). Omdat de opbrengst in latere jaren wegvalt tegenover de derving van € 910 miljoen in 2021 is in de zomer besloten de derving in 2021 hier tegenover weg te strepen middels een kadercorrectie.
- Het uitgewerkte beleidsbesluit van de Belastingdienst leidt echter tot een gewijzigde raming.
- Kort gezegd wordt door het opnemen van een terughaaloptie in het beleidsbesluit voor gevallen waarin de buitenlandse porfolio aandeelhouder in een later jaar winstgevend wordt, de eerder gebudgetteerde incidentele derving niet langer geraamd op € 910 miljoen, maar op € 450 miljoen (zie tabel 1). De huidige inschatting is dus dat deze derving door het arrest incidenteel €460 miljoen minder kost in 2021 en cumulatief tot en met 2026 €180 miljoen.

- Wij adviseren u deze opbrengst als lastenrelevant te beschouwen, maar tegelijkertijd deze incidentele opbrengst weg te strepen tegenover de eerder aan u gemelde structurele derving a.g.v. lager geraamde zorgpremies van €200 miljoen vanaf 2021. Met de totale opbrengst van €640 miljoen kan dan voor 3 jaar gedekt worden. Zowel de tegenvaller als de dekking dient nog voorgelegd te worden aan de coalitie en gemeld te worden aan de Tweede Kamer. Deze dekking leidt tot een beperkte verschuiving van lasten tussen burgers en bedrijven, doordat dekking van de zorgpremies (die voor ongeveer de helft bij burgers zit) wordt gevonden bij een meevaller in de inkomsten bij bedrijven. Dat lijkt ons goed uit te leggen omdat langs deze weg de budgettaire derving wordt beperkt zonder aanvullende maatregelen.
- Deze opbrengst is wel onder de veronderstelling dat de eerder in de zomerbesluitvorming afgesproken vormgeving van de tegenmaatregel ongewijzigd blijft.

Beslispunt (minister):
Bent u (minister) akkoord met de budgettaire meevaller van € 460 miljoen in 2021 en cumulatief € 180 miljoen tot en met 2026 als gevolg van de lagere derving a.g.v. het Sofina arrest lastenrelevant te verklaren en tegelijkertijd weg te strepen tegenover de eerder gemelde structurele tegenvaller a.g.v. de lager geraamde zorgpremies van € 200 miljoen structureel vanaf 2021? (zie toelichting pagina 3 e.v.).

Adviespunt (minister en staatssecretaris):
Wij adviseren u beiden door te gaan met het voorzetten van de tegenmaatregel Sofina in het Belastingplan 2022, met als gevolg dat voorheffingen (dividendbelasting en kansspelbelasting) vanaf 1 januari 2022 tot ten hoogste het bedrag van de in enig jaar verschuldigde vennootschapsbelasting verrekend kunnen worden, waarbij de niet verrekende voorheffingen kunnen worden doorgeschoven naar een later jaar (zie toelichting pagina 4). Dit lijkt ons een logische consequentie van de eerdere besluitvorming. Het niet doorzetten van de tegenmaatregelen zou ook leiden tot negatieve budgettaire consequenties van €1,5 miljard cumulatief tussen 2022-2027 en €80 miljoen structureel daarna.

Informatiepunt:
In bijlage 4 treft u het concept-beleidsbesluit aan dat nadat u deze notitie heeft gezien, zal worden geparafeerd door DGBD.

Achtergrond
- Onder de huidige wet kunnen in Nederland gevestigde lichamen die belastingplichtig zijn voor de vennootschapsbelasting (Vpb-plichtige lichamen) de ten laste van hen geheven dividendbelasting en kansspelbelasting volledig verrekenen met het bedrag aan verschuldigde vennootschapsbelasting.
- Dit heeft tot gevolg dat Vpb-plichtige lichamen die zich in een jaar in een verliessituatie bevinden en dus geen vennootschapsbelasting verschuldigd zijn, eventueel ingehouden dividendbelasting en/of kansspelbelasting in dat jaar volledig kunnen terugkrijgen. Daarentegen hebben in het buitenland gevestigde lichamen die niet belastingplichtig zijn voor de vennootschapsbelasting, maar die zich overigens in een vergelijkbare (verlies)positie bevinden als Vpb-plichtige lichamen, deze mogelijkheid niet.
- Dit verschil in behandeling is hoogstwaarschijnlijk niet gerechtvaardigd gelet op het oordeel van het Hof van Justitie EU in de Franse zaak Sofina.
- Om deze mogelijke strijdigheid met het EU-recht weg te nemen worden twee stappen genomen:
  1. Vooruitlopend op wetgeving wordt een beleidsbesluit gepubliceerd dat van toepassing is op de jaren tot en met 2021. In het beleidsbesluit wordt teruggave van dividendbelasting en kansspelbelasting aan buitenlandse portfolio aandeelhouders onder voorwaarden goedgekeurd.
  2. Vanaf 1 januari 2022 wordt een wettelijke tegenmaatregel voorgesteld waarbij de verrekening van voorheffingen bij in Nederlandse Vpb-plichtige

lichamen gelimiteerd zal zijn tot in een jaar verschuldigde vennootschapsbelasting. De voorheffingen die in een jaar niet verrekend worden, worden doorgeschoven naar een later jaar.

Budgettaire gevolgen

Beslispunt (minister):
Bent u (minister) akkoord met het de budgettaire meevaller van € 460 miljoen in 2021 en € 180 miljoen in latere jaren als gevolg van de lagere derving a.g.v. het Sofina arrest lastenrelevant te verklaren en tegelijkertijd weg te strepen tegenover de eerder gemelde structurele tegenvaller a.g.v. de lager geraamde zorgpremies van € 200 miljoen structureel vanaf 2021?

Tabel 2: budgettaire gevolgen

In €miljoen, in standen, - is lastenverlichting	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Struc.
Oude raming Sofina-arrest	-910	-160	-160	-160	-160	-160	-160	-160
Oude raming Sofina-arrest + tegenmaatregel	-910	240	190	160	130	110	80	20
Nieuwe raming Sofina-arrest	-450	-90	-80	-80	-70	-60	-60	-60
Nieuwe raming Sofina-arrest + tegenmaatregel	-450	310	240	190	150	120	80	20
Budgettaire opbrengst door verschil (in standen)	**460**	**70**	**50**	**30**	**20**	**10**	**0**	**0**

- In de raming van de budgettaire gevolgen is eerder uitgegaan van een incidentiele derving tot aan invoering van de tegenmaatregel van € 910 miljoen. Voor de toekomst werd – zonder tegenmaatregel – de structurele derving geschat op € 160 miljoen (zie tabel 1).
- In de augustusbesluitvorming is besloten dat de dekking kan worden gevonden in de toekomstige opbrengsten van de tegenmaatregel.
- Deze raming ging echter uit van het toenmalige inzicht dat terughaal niet mogelijk zou zijn.
- Nu blijkt dat terughaal wel mogelijk is, is de raming aangepast. De terughaal zal ervoor zorgen dat een flink deel van de oorspronkelijk geraamde derving niet zal optreden. De verwachting is dat de derving in 2021 € 460 miljoen lager is dan eerder gedacht. Ook in de jaren daarna is er nog sprake van een incidenteel lager geraamde derving.
- Bij de augustusbesluitvorming is Sofina verwerkt uitgaande van een incidentele derving van het Sofina-arrest (-€ 910 miljoen). De structurele opbrengst van de tegenmaatregel is hiertegen weggestreept. De discrepantie in timing van de derving en de opbrengst is verwerkt middels een kadercorrectie.
- Het inkomstenkader is op basis van deze uitgangspunten gesloten.
- Het nader uitgewerkte beleidsbesluit van de Belastingdienst leidt echter tot een gewijzigde raming. Kort gezegd wordt door het opnemen van een terughaaloptie in het beleidsbesluit voor gevallen waarin de buitenlandse aandeelhouder in een later jaar winstgevend wordt, de eerder gebudgetteerde incidentele derving niet langer geraamd op € 910 miljoen, maar op € 450 miljoen. Dit leidt dus tot een budgettaire meevaller van € 460 miljoen incidenteel miljoen in 2021 (en €180 miljoen cumulatiefin latere jaren).
- In theorie zou men kunnen betogen dat de dekking middels een kadercorrectie eigenlijk niet in lijn was met de begrotingsregels omdat dekking in de jaren na 2021 werd gezocht. In die redeneerlijn zou de verminderde derving in 2021 volledig in het saldo moeten lopen. Bij de besluitvorming in de zomer is echter wel afgesproken dat de derving in 2021 van € 910 miljoen weg wordt gestreept tegenover de opbrengst in de latere jaren. Het kader zoals overeengekomen in augustus is daarmee de nieuwe realiteit. Ten opzichte van die afspraak is er dus nu wel een lastenrelevante meevaller van € 460 miljoen in 2021 (en € 180 miljoen in latere jaren).

- Het lijkt ons daarom het meest consistent om de verminderde derving in 2021 te beschouwen als een lastenrelevante meevaller ten opzichte de afspraken in de Miljoenennota.
- Aan u (minister) is eerder gemeld dat na de augustusbesluitvorming nog een tegenvaller bij de zorgpremies is ontstaan bij de MEV2021 raming van €200 miljoen. Omdat de besluitvorming reeds was afgerond, heeft de benodigde structurele verhoging van de lasten elders met €200 miljoen per jaar vanaf 2021 niet plaatsgevonden.
- Wij adviseren u daarom om de incidentele opbrengst door de lagere derving a.g.v. het Sofina arrest van in totaal €640 miljoen (€460 miljoen in 2021 en €180 miljoen in latere jaren) weg te strepen tegen de derving bij de zorgpremies van structureel € 200 miljoen per jaar vanaf 2021. Op deze wijze sluit het inkomstenkader weer in 2021 en is ook de compenserende lastenverzwaring a.g.v. de lagere zorgpremies bij MEV voor 2022 en 2023 ingepast.
- Overigens zal de zorgpremiederving ook voor een deel bij burgers neerslaan in de vorm van lagere zorgpremies, wat in dit voorstel dus door bedrijven wordt gedekt. Aangezien burgers en bedrijven in de eerdere besluitvorming door elkaar hebben gelopen lijkt dit minder problematisch. Daarnaast wordt hiermee zonder aanvullende maatregelen een budgettair problemen opgelost door beiden tegen elkaar weg te strepen.
- In bovenstaande situatie is er wel vanuit gegaan dat de tegenmaatregel inderdaad wordt ingevoerd.

Adviespunt (minister en staatssecretaris):
Wij adviseren u beiden door te gaan met het voorzetten de tegenmaatregel Sofina in het Belastingplan 2022, met als gevolg dat voorheffingen (dividendbelasting en kansspelbelasting) vanaf 1 januari 2022 tot ten hoogste het bedrag van de in enig jaar verschuldigde vennootschapsbelasting verrekend kunnen worden, waarbij de niet verrekende voorheffingen kunnen doorgeschoven naar een later jaar (zie toelichting pagina 5). Dit lijkt ons een logische consequentie van de eerdere besluitvorming. Het niet doorzetten van de tegenmaatregelen zou ook leiden tot negatieve budgettaire consequenties van €1,5 miljard cumulatief tussen 2022-2027 en €80 miljoen structureel daarna.

Toelichting adviespunt: invoering tegenmaatregel
- Alhoewel de ingeschatte budgettaire derving als gevolg van het invoeren van de teruggaaf in het beleidsbesluit is afgenomen, wordt er nog steeds een aanzienlijke budgettaire derving van € 450 miljoen incidenteel en € 60 miljoen structureel verwacht. Dit vraagt nog steeds om dekking.
- Daarnaast geldt voor de toekomst dat het invoeren van een tegenmaatregel vanuit uitvoeringsperspectief de gewenste route is. Deze tegenmaatregel voorziet in tegenstelling tot de terughaalregeling in het beleidsbesluit in een geautomatiseerd proces met risicogericht toezicht.
- Om die redenen adviseren wij om vormgeving van de wettelijke maatregel ongewijzigd voort te zetten.
- Er kan mogelijk politieke weerstand (van VVD/CDA) tegen de tegenmaatregel komen nu de budgettaire derving als gevolg van de uitwerking van het Sofina arrest op de Nederlandse belastingwetgeving kleiner is geworden. Het niet nemen van de tegenmaatregel leidt daarmee wel tot een budgettaire derving.

Informatiepunt
In bijlage 4 treft u het concept-beleidsbesluit aan dat nadat u deze notitie heeft gezien, zal worden geparafeerd door DGBD.

Toelichting informatiepunt: publicatie beleidsbesluit
- In lijn met het EU-recht en de zaak Sofina wordt in het beleidsbesluit goedgekeurd dat onder voorwaarden dividendbelasting en kansspelbelasting

wordt teruggeven aan buitenlandse portfolio aandeelhouders. Hieronder worden een aantal voorwaarden/beleidsmatige keuzes toegelicht.

Optie tot terughaal van teruggegeven dividendbelasting en kansspelbelasting

- Op basis van de zaak Sofina is de voorwaarde in het besluit opgenomen dat bij het terugvragen van ingehouden dividendbelasting, de verlieslatende buitenlandse aandeelhouder ook inzicht moet geven in de resultaten van latere jaren. Dit zodat de inspecteur kan beoordelen of, indien de aandeelhouder in Nederland zou zijn gevestigd, alsnog Vpb verschuldigd zou zijn in die latere jaren. Voor zover dat het geval is, moet de buitenlandse portfolio aandeelhouder de eerder ontvangen dividendbelasting terugbetalen aan de Nederlandse staat. Er is dus sprake van een optie tot terughaal. Deze terughaal mogelijkheid resulteert in een aanzienlijke budgettaire meevaller.
- In eerdere notities is aangegeven dat de optie van terughaal niet de wenselijke route was voor wetgevende reparatie, vooral vanwege uitvoeringstechnische uitdagingen. De uitvoering zag zich grofweg voor de volgende keuze gesteld:
  - *Optie 1)* Terughaal leidt waarschijnlijk tot een beperktere stroom aan verzoeken omdat verzoeken van lichamen die in latere jaren al winstgevend zijn geworden vooraf worden afgevangen. De verzoeken die resteren zullen wel relatief complex zijn omdat de winstontwikkeling over latere jaren gevolgd moet worden.
  - *Optie 2)* Geen terughaal opnemen waardoor meer verzoeken ingediend zullen worden (want ook lichamen die in de periode 2017-2021 al winstgevend zijn geworden, kunnen over een verliesgevend jaar in die periode nog steeds een verzoek om toepassing van het besluit doen). Dergelijke verzoeken zouden wel eenvoudiger af te doen zijn aangezien er geen toezicht gehouden hoeft te worden op latere jaren.
- Op basis van voortschrijdend inzicht is de inschatting dat weinig verzoeken en lastig uitvoerbaar gezamenlijk tot minder uitvoeringslasten leidt dan de gevolgen van geen terughaaloptie. Voorwaarde hierbij blijft wel dat dit slechts voor de tijdelijke periode tot aan inwerkingtreding van de tegenmaatregel geldt.
- Het beleidsbesluit Sofina zorgt voor een nieuwe werkstroom met een eigen proces- en toezichtsvraag. Naast inrichting van een nieuw proces is sprake van een **aanvullende capaciteitsvraag** voor de uitvoering bij Kennis- en Expertisecentrum Buitenland van 6,6 fte op F/I-niveau en 0,3 fte op C-niveau voor de duur van het beleidsbesluit.
- Omdat dit op basis van de analyse i) in lijn is met de Europese jurisprudentie en ii) niet als disproportioneel wordt gezien, wordt door corporate directie Vaktechniek van de Belastingdienst op dit punt geen massale weerstand verwacht op de terughaal. Daarbij wordt opgemerkt dat in de 2 jaren na het verschijnen van het arrest, er slechts 3 verzoeken om teruggaaf zijn ontvangen.
- Procesbelang van de staat

Formeelrechtelijke beleidskeuze die zijn verwerkt in het beleidsbesluit

- In het beleidsbesluit is als voorwaarde opgenomen dat buitenlandse portfolio aandeelhouders in de toekomst informatie moeten aanleveren over de winstontwikkeling. Deze spontane informatieverplichting heeft geen grondslag in wet en regelgeving. Indien de buitenlandse portfolio aandeelhouder besluit

om de informatie niet uit eigen beweging aan te leveren zal de inspecteur alsnog zelf om de informatie moeten verzoeken. Er is geen alternatief om de informatieverplichting krachtiger vorm te geven omdat dit een wetgevingstraject danwel een algemene maatregel van bestuur zou vereisen. Op dit moment is deze vormgeving dus het maximaal haalbare.

- Hoewel de wettelijke naheffingsmogelijkheden ruimer zijn is, om de uitvoeringslast te beperken en gezien de tijdelijkheid van de maatregel, de informatieverplichting beperkt tot 5 jaar na het boekjaar waarin het dividend is uitgekeerd

Ministerie van Financiën

HEDEN
TER BESPREKING
Aan
de minister
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

persoonsgegevens

Datum
16 november 2020

Notitienummer
2020-0000224880

persoonsgegevens

Kopie aan

Bijlagen
1

notitie

Vervolgnotitie: mogelijke fiscale crisismaatregelen in verband met COVID-19

Aanleiding

In vijfhoekverband wordt gesproken over het steunpakket in verband met COVID-19. De huidige planning is dat op vrijdag 27 november een Kamerbrief over het steunpakket en afbouw daarvan in de MR ligt. U heeft aangegeven dat u eventuele fiscale maatregelen wilt laten meelopen in dit traject. Op woensdag 18 november bespreken wij met u de mogelijke fiscale maatregelen in een steunpakket. Naar aanleiding van deze bespreking sturen wij u hierbij een herziene notitie over mogelijke fiscale maatregelen.

Kern

- In vijfhoekverband is de inzet vanuit Financiën om het generieke pakket aan steunmaatregelen niet verder te verruimen.
- Bij verlenging van de afstandsmaatregelen en het generieke pakket kunt u overwegen enkele van de fiscale maatregelen die dit voorjaar zijn genomen, te verlengen. Voor deze fiscale maatregelen was reeds besloten om deze buiten het lastenkader te plaatsen en de effecten aan de uitgavenkant generaal te compenseren. Bij verlenging zou eenzelfde behandeling kunnen worden gekozen, indien maatregelen nog steeds als noodzakelijk worden beoordeeld. Bij nieuwe maatregelen zou expliciet moeten worden afgewogen of deze ook buiten kader worden geplaatst. U heeft aangegeven voor fiscale maatregelen vast te willen houden aan een terughoudende lijn.
- Onderstaande tabel geeft een overzicht van maatregelen die wij u in overweging geven. Daaronder volgt een appreciatie van die maatregelen.
- De maatregelen zijn onderverdeeld in de volgende categorieën:
    1. maatregelen met een positief advies zonder budgettaire impact;
    2. maatregelen met een positief advies met budgettaire impact;
    3. maatregelen die wij niet zonder meer positief beoordelen en daarom niet in uw lijn passen, maar wel politieke interesse hebben van de Kamer.
    4. maatregelen die wij afraden.
- De maatregelen in categorie 4 bevinden zich in een separate tabel in de bijlage.
- De maatregelen met een positief advies (categorieën 1 en 2) komen wat ons betreft in aanmerking voor verlenging om dat deze onder meer gericht zijn op de zorgverlening, de mondkapjesplicht en het thuiswerken.
- De maatregelen in categorieën 3 en 4 appreciëren wij als ontijdig, niet doeltreffend, en/of niet doelmatig.

- Sommige bestaande fiscale maatregelen kunnen bij verlenging alleen voor het hele jaar 2021 worden genomen. In dat geval is dit in de tabel gegeven met een budgettair beslag voor het hele jaar 2021.
- Andere bestaande fiscale maatregelen kunnen voor een deel van het jaar 2021 worden verlengd. In dat geval is de budgettaire impact gegeven voor een verlenging met 3 maanden. Indien u kiest voor een verlenging met 6 maanden leidt dit in de meeste gevallen tot een dubbel budgettair beslag.
- Voor sommige maatregelen geldt dat nog nader naar de uitvoeringsaspecten (inclusief uitvoeringskosten) gekeken moet worden indien u beleidsmatig positief staat tegenover deze maatregelen.
- Veelal kunnen maatregelen snel worden genomen, hoewel er altijd enige voorbereidingstijd voor belastingplichtigen en de Belastingdienst nodig is. Uitzondering op het snel kunnen nemen van maatregelen is een aanpassing van de belastingrente (2-3 maanden), wat wij overigens afraden.
- Voor sommige maatregelen is het niet noodzakelijk deze in dit stadium al te nemen, dat kan ook nog gedurende 2021. Dat betreft de maatregelen inzake het gebruikelijk loon, het urencriterium en de werkkostenregeling.
- Wij adviseren de maatregelen die u neemt aan te kondigen in de volgende kabinetsbrede brief over het steunpakket, gevolgd door een goedkeurend beleidsbesluit vooruitlopend op wetgeving.

#	Maatregel	(Mede) voorstel van:	Loopt af	Verlengingstermijn	Budgettair	Doel maatregel / belangrijke opmerkingen
1. Positieve appreciatie, geen budgettaire impact						
1	Vrijstellen 'ijskastvergoeding' (nieuw)	Ambtelijk	-	-	0	Vrijstelling is conform fiscale behandeling TVL
2	Uitstel administratieve verplichtingen rondom de loonheffingen (verlenging)	BoZ	31 dec 2020	3 mnd	0	Faciliteert thuiswerken
3	Overeenkomsten met Duitsland en België m.b.t. grensarbeiders (verlenging)	Ambtelijk	31 dec 2020	3 mnd	0	Faciliteert thuiswerken
2. Positieve appreciatie, wel budgettaire impact						
4	Btw nultarief mondkapjes (verlenging)	Ambtelijk	31 dec 2020	3 mnd	-75 mln.	Vergroot betaalbaarheid mondkapjes
5	Btw vrijstelling voor ter beschikking stellen medische hulpgoederen (verlenging)	Branche-organisaties Zorg (BoZ)[1]	31 dec 2020	3 mnd	-10 mln.[2]	Stimulans gericht op zorg
6	Btw vrijstelling voor uitlenen zorgpersoneel (verlenging)	BoZ	31 dec 2020	3 mnd	-50 mln.[2]	Stimulans gericht op zorg
7	Implementatie btw-richtlijn op o.a. COVID-19 vaccins en -testkits (nieuw)	Europese Commissie	t/m 2022	Geen einddatum	Nog in onderzoek. Voor vaccins: -63 mln. cumulatief (2020-2022)	Verlagen kosten vaccinatie en testen
8	Behoud recht op hypotheekrenteaftrek hypotheekbetaalpauze (verlenging)	Ambtelijk	31 dec 2020	3 mnd	10 mln. (kasschuif)	Liquiditeit huiseigenaren
3. Past niet in lijn, wel interesse van de Kamer						
9	Uitstel van betaling: startdatum nieuwe verplichtingen (verlenging)	VNO, Bouwbelang	31 dec 2020	3 mnd	(1) -2,5 mld kasschuif; (2) -150 mln. afstel; (3) -50 á -100 mln. derving uitgavenkant (boetes en vervolgingskosten)	Liquiditeit ondernemers. Mogelijke optie indien de afbouw van de rest van het steunpakket naar achteren wordt geschoven.

[1] ActiZ, de Nederlandse ggz, NFU, NVZ en VGN werken samen in de vereniging Brancheorganisaties Zorg (BoZ).
[2] In de notitie van 6 november 2020 (AFP 218749) was de budgettaire impact van maatregelen 5 en 6 abusievelijk omgedraaid.

#	Maatregel	(Mede) voorstel van:	Loopt af	Verlengingstermijn	Budgettair	Doel maatregel / belangrijke opmerkingen
10	Verlaging gebruikelijk loon dga's bij omzetdaling (verlenging)	ONL	31 dec 2020	1 jaar	-1.000 mln. (kas 2021) -300 mln. (cumulatief)	In huidige vorm niet gericht. Alternatief te overwegen. Maatregel kan ook later worden genomen.
11	Verlaging gebruikelijk loon Caribisch Nederland (verlenging)	-	31 dec 2020	1 jaar	-1	Idem nationaal
12	Ongewijzigd doorlopen onbelaste (reis)kostenvergoeding	BoZ	31 dec 2020	3 mnd	0	Niet doelmatig
13	Gerichte vrijstelling in de WKR voor thuiswerken (nieuw)	VNO, AWVN	-	1 jaar	PM	Kan thuiswerken faciliteren
14	Verhoging vrije ruimte in werkkostenregeling (verlenging)	ONL	31 dec 2020	1 jaar	-50 mln.	Kan thuiswerken faciliteren, alternatief voor #13
15	Urencriterium voor ondernemers tijdelijk versoepelen (verlenging)	ONL	1 okt 2020	3 mnd	-39 mln. (-59 mln. voor 6 maanden)	Belemmert omscholing /herstructureren. Risico op oneigenlijk gebruik. Maatregel kan ook later worden genomen.
16	Coulance waar termijn voor herinvesteringsreserve afloopt ultimo 2020 (nieuw)	MKB-NL	-	1 jaar	-57 mln. (kasschuif) -6 mln. (derving)	Beperktere toezegging is al gedaan in de Kamer.

Toelichting

1. Maatregelen met positief advies, geen budgettaire impact

1. Vrijstellen subsidieregeling voorraad- en aanpassingskosten horeca ('ijskastvergoeding')

- De subsidie is zeer vergelijkbaar met de TVL. Bij de uitvoering van de subsidie wordt aansluiting gezocht bij de voorwaarden en uitvoering van de TVL-subsidie.
- De vergoedingen onder de TVL zijn vrijgesteld van inkomsten- en vennootschapsbelasting. Zoals met u (stas) besproken, ligt het daarom in de rede de ijskastvergoeding eveneens vrij te stellen.

2. Uitstel administratieve verplichtingen rondom de loonheffingen

- De maatregel loopt nu t/m 31 december 2020. Hoofdregel is nog steeds thuiswerken. Daardoor kunnen sommige administratieve handelingen waarvoor aanwezigheid werknemer vereist is niet altijd tijdig worden voldaan. Advies is daarom verlengen.
- Daarmee wordt ook voorkomen dat tot het einde van dit jaar een inhaalslag moet worden gemaakt ten aanzien van de administratieve verplichtingen.

3. Overeenkomsten met Duitsland en België m.b.t. grensarbeiders

- Het is aannemelijk dat grensarbeiders ook in 2021 nog op dringend advies thuis zullen werken. Advies is daarom verlengen.
- De verlenging is mede afhankelijk van de medewerking van Duitsland en België. Dit is geen gegeven. Wij hebben contact met SZW om discoördinatie tussen belastingheffing en premieheffing waar mogelijk te beperken.

2. Maatregelen met positief advies, wel budgettaire impact

4. Btw-nultarief mondkapjes

- Over de levering van mondkapjes wordt geen btw geheven. De ondernemer verliest daarbij zijn recht op aftrek voorbelasting niet.
- Aanleiding voor de maatregel zijn Kamervragen van de heer Omtzigt (CDA) en een gesprek tussen u (stas) en de heer Omtzigt. Er zijn ook andere EU-lidstaten die de btw op mondkapjes hebben verlaagd. De maatregel loopt nu t/m 31 december 2020.
- Het dragen van mondkapjes is in het OV nog steeds verplicht. Daarbij wordt het dragen nu ook op andere openbare plekken verplicht.
- Advies is daarom verlengen. Mondkapjes worden goedkoper voor zowel de consument als voor ondernemers, zoals de zorg, als het btw-nultarief wordt doorgerekend aan de afnemer. De prijs van mondkapjes is gedaald in vergelijking met de prijs voor de invoering van de maatregel.
- Gezien de door het kabinet voorgenomen invoering van een verplichting mondkapje te dragen in openbare locaties ligt het politiek niet voor de hand de geldende goedkeuring in te trekken. Het kan ook leiden tot het verhogen van de prijzen van mondkapjes. Logisch lijkt wel met betrekking tot de btw-goedkeuring voor het nultarief op mondkapjes aansluiting te zoeken bij de voorgenomen definitie daarvan in de noodverordening van VWS. Dat zal leiden tot een inperking van de reikwijdte van de bestaande goedkeuring, omdat transparante mondkapjes niet voldoen aan de te stellen eis dat de mond en neus volledig moeten zijn afgedekt.
- Nadeel is dat de maatregel in strijd is met de btw-richtlijn.

5. Btw-vrijstelling voor ter beschikking stellen medische hulpgoederen

- De gratis verstrekking van aangewezen medische hulpmiddelen is vrijgesteld van btw zonder gevolgen voor het recht op aftrek van btw. De maatregel loopt nu t/m 31 december 2020.
- De maatregel ligt in het verlengde van EU-beleid met betrekking tot de invoer van medische hulpgoederen (douanerechten). De maatregel bewerkstelligt een gelijk speelveld tussen ingevoerde medische hulpmiddelen en intra-EU verworven medische hulpmiddelen. De goedkeuring voorkomt dat ondernemers die initiatieven organiseren waarbij ze aan de gezondheidssector gratis medische hulpmiddelen ter beschikking stellen, benadeeld worden in hun btw-aftrek positie. Zonder deze maatregel zou die gratis terbeschikkingstelling bij intra-EU geproduceerde medische hulpmiddelen door de btw-gevolgen mogelijk niet meer aantrekkelijk zijn.
- Afschaffen van de goedkeuring wordt afgeraden. Gezien de toename van de druk op de zorg, ook in de tweede golf, zijn alle initiatieven van ondernemers op dit gebied wenselijk. Het is politiek lastig te verkopen als de btw de bezwarende factor zou zijn voor dit soort initiatieven. De maatregel vanuit de Europese Commissie m.b.t. de invoer is recent verlengd (vrijstelling van invoerrechten en btw bij invoer van deze goederen). Het stimuleren van inkoop van buiten de EU zonder ook de nationale initiatieven te steunen, is vanuit het oogpunt van een gelijk speelveld niet wenselijk.
- Nadeel is dat de maatregel in strijd is met de btw-richtlijn.

6. Btw-vrijstelling voor uitlenen zorgpersoneel

- De uitleen van zorgpersoneel aan zorginstellingen en –inrichtingen is, ongeacht wie de uitlener is, onder voorwaarden vrijgesteld van btw. Deze vrijstelling heeft geen invloed op de aftrek van btw van de uitlener.
- Deze maatregel is onder andere ingegeven vanuit administratief oogpunt. Vóór deze goedkeurende maatregel kenden we al een goedkeuring die de uitleen van zorgpersoneel tussen zorginstellingen en –inrichtingen onder

voorwaarden van btw vrijstelt. Om te voorkomen dat zorginstellingen en -inrichtingen bij elk personeelslid moeten beoordelen of voldaan is aan deze goedkeuring o.a. door te kijken waar het personeelslid vandaan komt, is de goedkeuring uitgebreid en daarmee vereenvoudigd. De uitleen van zorgpersoneel kan daarom zonder belemmering van de heffing van btw en de daarbij behorende administratieve lasten plaatsvinden.

- De maatregel loopt nu t/m 31 december 2020. Ook tijdens de tweede golf is de eenvoudige uitleen van zorgpersoneel van belang. Er ontstaan momenteel zelfs initiatieven waarbij personeel vanuit andere branches ingezet wordt in de zorg en ook daadwerkelijk zorgtaken uitvoert. Vanuit politiek oogpunt is lastig verdedigbaar deze maatregel in te trekken. Zeker gezien de administratieve lasten (afbakeningsvraagstukken) die een intrekking mee zou brengen. In principe komt het nadelige budgettaire effect aan de lastenkant geheel of nagenoeg geheel terecht bij de zorgsector (besparing uitgavenkant), omdat de hoogte van de vergoeding die door de uitlener mag worden gevraagd is begrensd (maximaal 105% van de bruto-loonkosten).
- Nadeel is dat de maatregel (deels) in strijd is met de btw-richtlijn.

7. Implementatie btw-richtlijn op o.a. covid-19 vaccins

- De Europese Commissie heeft een richtlijnvoorstel gedaan die het (facultatief) mogelijk maakt dat over de levering van COVID-vaccins, COVID-testkits en daarmee samenhangende diensten geen btw wordt geheven, zonder gevolgen voor het recht op aftrek van btw (nultarief). In plaats daarvan kan op grond van het richtlijnvoorstel ook gekozen worden voor het verlaagde btw-tarief voor COVID-testkits (vaccins vallen al onder het verlaagde btw-tarief). Het richtlijnvoorstel heeft slechts tijdelijke werking (tot 31 december 2022).
- Doel van deze maatregelen is het elimineren van de btw als kostenpost voor ziekenhuizen en medische beroepsbeoefenaars die zijn vrijgesteld van btw bij het testen en vaccineren in het kader van COVID-19.
- Nu een mogelijk werkend COVID-vaccin geïntroduceerd lijkt te gaan worden is goed verdedigbaar de aankoop en het gebruik te faciliteren. Zo ook voor COVID-testkits. Deze maatregel niet treffen kan het beeld oproepen dat de Staat geld verdient aan vaccins of testkits terwijl de EC een wijziging van de btw-richtlijn initieert die daartoe (tijdelijk) niet meer verplicht. Het invoeren van een nultarief verdient vanuit politiek oogpunt daarom de voorkeur. Zo wordt het btw-tarief ook gelijkgetrokken met het btw-nultarief op de levering van mondkapjes. Vanuit politiek oogpunt is het daarom aan te raden om deze maatregel te implementeren.
- Het cumulatieve effect van beide maatregelen wordt nog geraamd. Bij vaccins bedraagt de derving € 9 mln voor 2020, € 32 mln voor 2021 en € 23 mln voor 2022 als wordt overgestapt naar een nultarief. Dit nadelige budgettair effect aan de lastenkant komt (deels) terug via een besparing aan de uitgavenkant.

8. Behoud recht op hypotheekrenteaftrek bij betaalpauze

- De maatregel loopt nu t/m 31 december 2020. De pauze moet zijn verleend op uiterlijk 31 december 2020, ingaan op uiterlijk 1 januari en kent een maximale duur van 12 maanden. De Nederlandse Vereniging van Banken heeft aangegeven dat er behoefte staat aan verlenging. De AFM is gecontacteerd en heeft op voorhand geen bezwaar.
- Wij adviseren de termijn waarbinnen de hypotheekpauze kan worden aangevraagd en verleend te verlengen. Aan de maximale duur van de hypotheekpauze wordt dus niets gewijzigd, deze blijft twaalf maanden.
- Het budgettair beslag is zeer beperkt, eigenlijk alleen een kasschuif. Het niet verlengen betekent dat een faciliterende houding van de hypotheekverstrekkers richting consument alsnog tot een verlies van de

renteaftrek voor die consument zou kunnen leiden vanwege het niet langer kwalificeren van de schuld als eigenwoningschuld.
- Gelet op de tweede golf en de geldende coronamaatregelen is het niet onwaarschijnlijk dat er huishoudens zijn die begin volgend jaar een betaalpauze willen aanvragen. Vanuit politiek en consumenten oogpunt ligt het voor de hand de maatregel te verlengen.
- Overigens is in de praktijk gebleken dat niet alle hypotheekverstrekkers gebruikmaken van de goedkeuring. Betaalpauzes blijken ook op andere wijzen te worden vormgegeven (met een schuld in box 3). Toch ligt het voor de hand dat aanbieders dit bij een verlenging mogen blijven vormgeven zoals zij tot die tijd hebben gedaan.

3. Past niet in lijn, wel politieke interesse vanuit Kamer

9. Uitstel van betaling: verlenging uitstel voor nieuwe verplichtingen

- Wij zien deze maatregel als een mogelijke optie indien de afbouw van de rest van het steunpakket naar achteren wordt geschoven.
- Deze maatregel geeft ondernemers die vóór 1 januari 2021 om uitstel hebben gevraagd direct extra liquiditeit. Optie is om de maatregel niet te beperken tot degenen die al uitstel hebben gevraagd, maar om ook nieuwe aanvragers toegang tot deze verruiming te geven.
- [redacted]

Eenheid kabinetsbeleid

- In de praktijk zijn loon- en omzetbelasting veruit de grootste 'nieuwe verplichtingen' van ondernemers in de uitstelregeling. De omzetbelasting hoeft slechts te worden afgedragen voor zover er omzet is behaald. Voor loonkosten geldt dat de NOW-regeling daarbij reeds deels ondersteunt.
- Budgettair leidt de maatregel tot:
  a) een toename van de openstaande belastingschuld (met ca 2,5 miljard euro per 3 maanden verlenging ten opzichte van het basispad),
  b) mogelijk extra afstel van belastingbetaling (ca 150 miljoen euro per 3 maanden verlenging),
  c) een derving aan de uitgavenkant als gevolg van lagere opbrengsten van boetes en vervolgingskosten (circa 50-100 miljoen euro), dit zou generaal moeten worden verwerkt op de begroting; en
  d) mogelijk een hogere opbrengst invorderingsrente in de jaren 2022-2024, mits het percentage invorderingsrente vanaf 2022 gehandhaafd blijft op 4% (t/m 2021 geldt een percentage van 0,01%). Dit betreft een tweede-orde-effect.
- Het verschuiven van de datum waarop ondernemers beginnen met aflossen van de openstaande schuld (1 juli 2021) en het verlengen van de betalingstermijn (36 maanden) raden wij overigens af, ook indien de afbouw van de rest van het steunpakket naar achteren wordt geschoven. Wij raden dit onder meer af om verdere schuldophoging te voorkomen en om de Belastingdienst niet *de facto* te zeer achtergesteld te doen raken ten opzichte van andere schuldeisers die wel aflossingen vragen. Zie ook bijlage, maatregel #17).

10. Verlaging gebruikelijk loon dga's bij omzetdaling

- Het doel van de maatregel is om te voorkomen dat loonheffingen afgedragen moeten worden over het fictief loon van de dga omdat vanuit fiscaal oogpunt te weinig salaris is uitgekeerd.
- Met de bestaande maatregel kunnen dga's het gebruikelijk loon in 2020 ten opzichte van het gebruikelijk loon in 2019 naar evenredigheid van de omzetdaling in de referentieperiode (januari t/m april 2020 ten opzichte van januari t/m april 2019) naar beneden bijstellen.
- Gezien de onzekere economische verwachtingen adviseren wij u om deze maatregel niet nu al te verlengen maar dit eventueel pas in de loop van

volgend jaar te doen. Dan is meer bekend in hoeverre er nog noodzaak is voor verlenging.

- Indien er toch de wens is om de maatregel te verlengen dan adviseren wij om de referentieperiode uit te breiden richting een periode van 12 maanden omdat de verwachting is dat een langere referentieperiode een betere weerspiegeling is van de omzetdaling over 2021.
- Hiermee beweegt de maatregel mee met de omzetontwikkeling van ondernemers gedurende 2021 waardoor de maatregel doelmatiger is en onnodige steunverlening wordt beperkt.
- De maatregel levert in 2021 een kasderving op van € 1,0 miljard (cumulatief € 0,3 miljard).
- De budgettaire gevolgen zijn zeer onzeker vanwege onzekerheid over het verloop van het coronavirus en daarmee de economische situatie in 2021.
- Om de budgettaire lasten te beperken en de doelmatigheid te verhogen kan een drempel worden ingevoerd waarbij slechts bij een minimaal verlies aan omzet toegang bestaat tot de maatregel. Op deze manier lijkt de vormgeving ook meer op andere coronasteunmaatregelen, zoals de NOW. Een drempel is echter arbitrair, maakt de regeling complexer en grensgevallen zullen doorstromen naar het vooroverleg met bijbehorende uitvoeringlasten voor de Belastingdienst en werkgevers.
- Mw. Lodders (VVD) vraagt in lijn met ONL herhaaldelijk aandacht voor deze maatregel.

11. Verlaging gebruikelijk loon Caribisch Nederland

- Voor Caribisch Nederland is de lijn dat de vergelijkbare maatregelen voor Europees Nederland worden gevolgd.

12. Ongewijzigd doorlopen onbelaste (reis)kostenvergoeding

- Deze maatregel loopt nu t/m 31 december 2020.
- Lodders (VVD) heeft vragen gesteld over het vervallen van de onbelaste vaste reiskostenvergoeding. In verschillende media wordt gemeld dat werkgevers vanwege het aanstaande vervallen van deze maatregel de vaste reiskostenvergoeding zullen stoppen of verlagen omdat werknemers nu vaker thuiswerken.
- Wij verwachten dat veel werkgevers, in aansluiting op de feitelijke situatie, ook zonder het vervallen van deze maatregel, vóór het nieuwe jaar hun vergoedingen hebben heroverwogen. Advies is daarom om niet te verlengen per 1 januari 2021.
- Daar speelt ook mee dat zonder corona het reispatroon van een deel van de werknemers ook zou wijzigen (verhuizing, nieuwe baan, etc.). De referentie naar het reispatroon vóór corona wordt daarmee steeds minder bruikbaar.
- Werkelijk gemaakte reiskosten kunnen nog steeds onbelast worden vergoed. Een vaste (reis)kostenvergoeding als tegemoetkoming voor thuiswerken staat niet in verhouding tot de werkelijke kosten van thuiswerken, wat deze maatregel ondoeltreffend en ondoelmatig zou maken. Indien u met een structurele fiscale maatregel tegemoet wilt komen in de kosten van thuiswerken ligt een gerichte maatregel voor thuiswerkkosten binnen de werkkostenregeling (WKR) meer voor de hand. Zie hieronder maatregel #13. Als u met een incidentele fiscale maatregel tegemoet wil komen in deze kosten, ligt een verlenging van de verhoogde vrije ruimte meer voor de hand. Zie maatregel #14.
- De maatregel inzake reisaftrek in de inkomstenbelasting raden wij eveneens af te verlengen (zie bijlage, maatregel #20).

13. Gerichte vrijstelling WKR voor thuiswerkvergoeding die niet ten koste gaat van de vrije ruimte

- Werkgeversverenigingen AWVN en VNO-NCW pleiten voor het fiscaal faciliteren van de thuiswerkvergoeding door een nieuwe gerichte

vrijstelling te introduceren in de WKR. Tweede Kamerlid Lodders (VVD) heeft aandacht gevraagd voor de WKR binnen het steunpakket.

- De huidige WKR kent al mogelijkheden om een aantal (met name ICT- en arbo-gerelateerde) thuiswerkkosten onbelast te vergoeden naast de vrije ruimte (bijvoorbeeld beeldscherm en bureaustoel).
- Dit geldt niet voor alle thuiswerkkosten (energierekening, koffie, wc-papier, etc.). Die kosten kunnen wel netto worden vergoed door werkgevers, maar dan via de vrije ruimte.
- Deze maatregel zou behelzen dat werkgevers buiten de vrije ruimte een onbelaste vergoeding kunnen toekennen van een vast bedrag per thuiswerkdag (het NIBUD becijfert 2 euro per dag, maar dat is inclusief enkele kosten die al onbelast buiten de vrije ruimte vergoed kunnen worden, zoals de hiervoor genoemde bureaustoel; een passend normbedrag zal nog vastgesteld moeten worden).
- Dat werknemers meer thuiswerken is waarschijnlijk niet van tijdelijke aard. Dat zal waarschijnlijk leiden tot de politieke en maatschappelijke verwachting dat een dergelijke maatregel structureel blijft. Het verruimen van de WKR voor thuiswerkkosten beoordelen wij dan ook als lastenrelevant en lijkt consequenties te hebben voorbij de crisis. Het ligt wat ons betreft dan ook niet in de rede deze maatregel buiten het kader te plaatsen.
- Bovendien houden sommige werkgevers op dit moment als gevolg van de beperkende maatregelen naar verwachting vrije ruimte over, omdat veel kosten die werkgevers via de vrije ruimte netto verstrekken aan hun werknemers vanwege corona niet meer worden gemaakt (zoals personeelsfeesten, maaltijden op de werkplek, representatiekosten). Hierdoor hebben de werkgevers naar verwachting de mogelijkheid de vrije ruimte te gebruiken voor een netto thuiswerkvergoeding, ook binnen de relatief beperkte inperking van de vrije ruimte vanaf 2021 (vanwege verruiming gerichte vrijstelling scholing). Dat maakt dat deze maatregel als crisismaatregel waarschijnlijk niet nodig is.
- Het eventueel fiscaal faciliteren lijkt in eerste instantie dan ook pas opportuun na de crisis, als duidelijk wordt dat (deels) thuiswerken dan echt gebruikelijk wordt. Alsdan kan gedacht worden aan een onbelaste vergoeding per thuisgewerkte dag. Hierbij kan ook de motie-Lodders - onderzoek naar modernisering van de onbelaste reiskostenvergoeding woon-werkverkeer (indexatie, effecten op (duurzaam) mobiliteitsgedrag, relevant zijn.
- Een gerichte vrijstelling is complex in de uitvoering voor de Belastingdienst. Een beoordeling is altijd afhankelijk van het specifieke geval. Een dergelijke forfaitaire benadering lijkt op het eerste gezicht werkbaar voor de Belastingdienst. Een andere vorm van de berekening van de vergoeding, bijvoorbeeld op basis van daadwerkelijk aan het thuiswerken toe te rekenen kosten, betekent nog grotere toerekenings- en afbakeningsproblematiek voor de Belastingdienst waardoor de regeling niet of nauwelijks handhaafbaar is. De uitvoeringsgevolgen moeten nog in een uitvoeringstoets in kaart worden gebracht.
- Het onbelaste forfait kan uiteraard alleen worden toegepast op de werkdagen dat niet naar de werkplek wordt gereisd. Op een werkdag kan derhalve niet én de onbelaste thuiswerkvergoeding én de onbelaste reiskostenvergoeding worden toegepast. Een aanpassing van de maatregelen zou dan ook in samenhang met elkaar moeten worden bezien.
- De budgettaire effecten van deze maatregel worden nog in kaart gebracht.
- Het verdient de voorkeur om deze maatregel aan het begin van een kalenderjaar in te laten gaan. Tussentijdse invoering leidt er waarschijnlijk toe dat werkgevers niet vanaf 1 januari al de vergoeding verlenen. De maatregel zal echter voor het hele jaar moeten gelden, ook indien pas later besloten wordt om deze te treffen. Dan is het denkbaar dat werkgevers een inhaalbetaling doen zodra de maatregel er is.

- Hiervoor is al aangegeven dat invoering tijdens de crisis niet noodzakelijk lijkt. Het meest voor de hand liggende invoeringstijdstip zou dan 1 januari 2022 zijn.
- Een alternatief voor een gerichte vrijstelling voor de thuiswerkvergoeding is een verlenging of continuering van de verhoging van de vrije ruimte in de WKR (zie ook hieronder maatregel #14.

14. Verhoging of verlenging van verhoging vrije ruimte in werkkostenregeling (WKR)

- Via de vrije ruimte van de WKR kunnen werkgevers onbelaste vergoedingen en verstrekkingen aan hun werknemers geven. Als coronamaatregel is goedgekeurd dat voor het gehele jaar 2020 wordt uitgegaan van een vrije ruimte die voor de eerste € 400.000 van de fiscale loonsom 3% van dat deel van de loonsom bedraagt. Het reguliere percentage was 1,7%. In het Belastingplan 2021 wordt deze goedkeuring gecodificeerd. De verhoging van de vrije ruimte geldt nu voor het hele jaar 2020.
- Er is volgens ons geen (harde) noodzaak om de vrije ruimte te verhogen of de verhoging van de vrije ruimte te verlengen. Over deze maatregel kan ook op een later moment nog besloten worden. Gezien de beperkte noodzaak van de maatregel en de onzekere economische omstandigheden lijkt het daarom te adviseren om deze maatregel niet nu al te nemen.
- Politiek kan er wel druk ontstaan om deze maatregel te verlengen. Tweede Kamerlid Lodders (VVD) heeft aandacht gevraagd voor de WKR binnen het steunpakket.
- Een verhoging van de vrije ruimte voor het jaar 2021 biedt mogelijkheden voor werkgevers om hun werknemers in de moeilijke coronatijd (fiscaal gestimuleerd) extra tegemoet te komen, bijvoorbeeld door het verstrekken van een cadeaubon, een bloemetje enz., wat politiek aantrekkelijk kan zijn.
- Anderzijds moeten werkgevers wel kosten maken om gebruik te kunnen maken van de extra vrije ruimte. Ondernemers die in problemen zijn, zullen geen uitgaven doen met het doel gebruik te maken van de WKR.
- De WKR biedt voorts al ruimte om een aantal thuiswerkkosten onbelast te vergoeden naast de vrije ruimte (zoals ICT-middelen en arbovoorzieningen). Overige kostenvergoedingen voor thuiswerken kunnen gedaan worden uit de vrije ruimte voor zover daar ruimte voor is.
- De vrije ruimte is in 2020 uitgebreid, maar het huidige wetsvoorstel Belastingplan 2021 bevat een inperking van de vrije ruimte (vanwege verruiming gerichte vrijstelling scholing) vanaf 1 januari 2021.
- ONL wijst op de mogelijkheid tot het verlengen van de verruimde WKR tot en met 2021 en heeft aangegeven dat de verruiming ook wel degelijk gebruikt wordt.
- De maatregel zal voor het hele jaar moeten gelden, ook indien pas later besloten wordt om deze te treffen.

15. Urencriterium voor IB-ondernemers tijdelijk versoepelen (incl. voor startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid)

- De versoepeling gold voor de periode van 1 maart 2020 tot en met september 2020.
- Een verlenging van de versoepeling kan nuttig zijn voor ondernemers voor wie het door de coronamaatregelen onmogelijk is geworden te voldoen aan het criterium.
- De maatregel is wel erg generiek waardoor ondernemers die niet direct geraakt worden door beperkende coronamaatregelen (maar onvoldoende uren aan hun onderneming besteden om onder de normale regels aan het urencriterium voldoen) ook profijt hebben van deze goedkeurende versoepeling. Dat doet af aan de doelmatigheid van de maatregel.

- Met een verdere verlenging in 2020 wordt de drempel om voor zelfstandigenaftrek in aanmerking te komen in 2020 heel laag en de kans op oneigenlijk/ondoelmatig gebruik daarmee groter.
- Indien u deze maatregel overweegt, adviseren wij u deze maatregel niet te verlengen voor het laatste kwartaal van 2020, maar te overwegen voor de duur van 3 maanden in het jaar 2021. Over deze maatregel kan ook op een later moment nog besloten worden, afhankelijk van de economische ontwikkeling.

16. Coulance waar termijn voor herinvesteringsreserve afloopt ultimo 2020

- Lodders (VVD) heeft tijdens het WGO Belastingplan 2021 van 2 november 2020 gevraagd of ten aanzien van de herinvesteringsreserve (HIR) kan worden bezien of er in tijden van coronacrisis voldoende ruimte voor versoepeling is binnen de huidige regeling.
- In de wettelijke verankering van de HIR is een coulanceregeling neergelegd die de reguliere driejaarstermijn voor een herinvestering kan verruimen voor zover de aanschaffing of voortbrenging, onder de voorwaarde dat daaraan een begin van uitvoering is gegeven, door bijzondere omstandigheden is vertraagd. In de Nnavv is aangegeven dat de coronacrisis doorgaans is aan te merken als een bijzondere omstandigheid. Daarnaast is in de schriftelijke beantwoording aangegeven dat de Belastingdienst ruimhartig om zal gaan met dergelijke casuïstiek.
- Echter, het vereiste dat reeds een begin van uitvoering moet zijn gegeven aan de aanschaffing of voortbrenging kan mogelijk problemen oproepen als vanwege de coronacrisis ook nog geen begin van uitvoering is gegeven aan de herinvestering. MKB-NL pleit ervoor het vereiste van "begin van uitvoering" tijdelijk te laten vallen.
- In het plenair debat Belastingplan 2021 heeft u (stas) toegezegd dat u binnen de ruimte van de wet en jurisprudentie coulant zal omgaan met aanvragen voor termijnverlengingen en maatwerk. Dat sluit aan bij wat in de Nnavv en schriftelijke beantwoording reeds is aangegeven. Deze coulance ziet met name op de invulling van een "bijzondere omstandigheid" en minder op "begin van uitvoering" omdat de Belastingdienst daar op grond van de jurisprudentie meer is gebonden. Gezien uw toezegging in het plenair debat ligt het niet in de rede verdere coulance te bieden.
- Het gaat bij de HIR bovendien om een nieuwe fiscale maatregel die lastenrelevant is. Er zou dan ook moeten worden afgewogen of deze maatregel als noodmaatregel buiten het kader wordt geplaatst.

Bijlage: afgeraden maatregelen, (vooralsnog) geen politieke interesse

#	3. Advies: afraden					
#	**Maatregel**	**(Mede) voorstel van:**	**Loopt af**	**Verlenging ingster mijn**	**Budgettair**	**Doel maatregel / belangrijke opmerkingen**
17	Uitstel van betaling: startdatum terugbetaling opgebouwde schuld en/of verlengen betalingstermijn (verlenging)	VNO, Bouwbelang	1 juli 2021, 36 mnd.	6 mnd	-5 mld kas-schuif, -290 mln. afstel	Liquiditeit ondernemers. Speelt pas vanaf 1 juli 2021; voldoende tijd om situatie tegen die tijd te bezien.
18	Uitstel verschuldigdheid energiebelasting/ODE (herinvoering)	MKB-NL	1 okt 2020			Liquiditeit ondernemers, staat/valt met medewerking energieleveranciers
19	Vrijstelling Duitse netto-uitkeringen i.v.m. corona		31 dec 2020			Aparte adviesnotitie
20	Reisaftrek toepassen alsof reispatroon wordt voortgezet		31 dec 2020			Niet doelmatig
21	Fiscale coronareserve		31 dec 2020			Niet doeltreffend
22	Uitstel termijnen EU-richtlijn meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies (DAC 6)		1 jul 2021			EU maatregel
23	Verruiming willekeurige afschrijving over 2020 en 2021	MKB-NL	-			Zelfde doel als BIK, maar minder doeltreffend op vergroten investeringen
24	Terugnemen korting zelfstandigenaftrek voor 2020 en 2021	MKB-NL	-			Niet doeltreffend
25	Snellere terugbetaling aan ondernemers in een btw-teruggaafpositie	MKB-NL	-			Niet nodig en niet mogelijk
26	Snelle en eenvoudige procedure bij btw-terugbetaling over oninbare vorderingen	MKB-NL	-			Weinig toegevoegde waarde, veel administratieve lasten.
27	Versoepeling afschrijvingsbeperking gebouwen	MKB-NL	-			Niet doeltreffend
28	Coulance als wordt teruggekomen op gemaakte keuze kleine ondernemersregeling in de btw	MKB-NL	-			Niet doeltreffend en uitvoeringsgevolgen
29	Win-winlening en/of herinvoering durfkapitaalregeling	ONL	-			Onderzoek naar mkb-financiering loopt al (EZK)
30	Fiscaal stimuleren van opbouwen eigen vermogen	ONL	-			Onderzoek is al aangekondigd.
31	Tijdelijk verlaagd btw-tarief, bijvoorbeeld bij het tarief op onderhoud en renovaties	ONL	-			Niet doelmatig, op dit moment ook geen noodzaak toe
32	Vrijstelling IB voor artiesten voor inkomsten uit voorstellingen (zolang aantal toeschouwers beperkt is).	ProActs.nl	-			Niet doeltreffend
33	Inkoopfaciliteit in de dividendbelasting versoepelen	NOB	-			Niet doeltreffend, niet doelmatig
34	Belastingrente op 0,01% verlengen	MKB-NL	1 okt 2020			Reeds verlopen maatregel, niet doeltreffend
35	Verlaagd btw-tarief op online diensten door sportscholen.		1 jul 2020			Reeds verlopen maatregel
36	Termijnen geruisloze fusie, etc. verlengen		1 okt 2020			Reeds verlopen maatregel
37	Uitstel publicatieplicht financiële gegevens ANBI's		1 okt 2020			Reeds verlopen maatregel

38	Geldigheid taxatierapport motorrijtuig		1 okt 2020			Reeds verlopen maatregel
39	Maatregel voor om te bouwen taxi's		1 okt 2020			Reeds verlopen maatregel
40	Vrijstelling kortstondig gebruik van een motorrijtuig (bij keuren en bij vakantiewoning buitenland)		1 okt 2020			Reeds verlopen maatregel
41	Aftrekbaarheid herdenkingsplechtigheid voor erfbelasting: termijn verlengen (nieuw)	Signaal BD	-			Op dit moment geen noodzaak toe
42	Coulance btw fondsenwervings-vrijstelling (bijv. sportkantines) (nieuw)	Signaal BD	-			Niet doelmatig, op dit moment ook geen noodzaak toe
43	Btw-vrijstelling uitlenen personeel aan sectoren met tekort (Coronabanen) (nieuw)	Ambtelijk / Flankerend beleid	-			Niet doeltreffend, op dit moment ook geen noodzaak

17. Uitstel van betaling: startdatum terugbetaling opgebouwde schuld (1 juli 2021) uitstellen en/of verlengen betalingstermijn van 36 maanden

- De startdatum voor het aflossen van de opgebouwde schuld is 1 juli 2021.
- Er is nog voldoende gelegenheid om de situatie tegen die tijd te bezien en deze datum dan alsnog te heroverwegen.
- De betalingstermijn is na debat verlengd van 24 naar 36 maanden en is daarmee zeer ruim (de Belastingdienst hanteert normaal gesproken maximaal 12 maanden).
- Nog later starten met aflossingen betekent ook dat het nog langer duurt voordat ondernemers weer schuldenvrij verder kunnen.
- Voor zover andere schuldeisers wel aflossingen vragen, raakt de Belastingdienst *de facto* achtergesteld ten opzichte van die andere schuldeisers.
- Indien er nog later wordt gestart met terugbetalen én het percentage invorderingsrente gehandhaafd wordt op 4% vanaf 2022, kan dit leiden tot hogere opbrengsten invorderingsrente in de jaren 2022-2024 (bij de terugbetaling van het uitstel). Anderzijds kan dit in 2021 juist leiden tot lagere niet-belastingontvangsten aan belasting- en invorderingsrente en bij de boetes en kosten vervolging, omdat minder belastingplichtigen in 2021 tot betaling overgaan, dan op dit moment begroot. Dit betreffen tweede-orde-effecten, die op een later moment generaal moeten worden verwerkt in de begroting.

18. Uitstel van verschuldigdheid EB/ODE

- VNO heeft gevraagd om het uitstel van verschuldigdheid voor de EB/ODE te verlengen. Vanuit andere belangenorganisaties hebben wij geen verzoeken hiertoe ontvangen. De maatregel is per 1 oktober 2020 verlopen. Voor leveringen en verbruik van aardgas en elektriciteit sinds 1 oktober 2020 gelden géén goedkeuringen meer op grond waarvan de verschuldigdheid van EB/ODE op een later moment optreedt. De maatregel was niet specifiek gericht op bedrijven die problemen ondervinden van corona. Met name grootverbruikers van elektriciteit en aardgas werden ermee bereikt. Omdat sprake is van een goedkeuring is het afhankelijk van de energieleverancier of en hoe deze goedkeuring werd toegepast. Omdat de maatregel aanpassingen in de systemen vergt bij energieleveranciers, is ook een energieleverancier bekend die het uitstel geheel niet heeft toegepast. Bedrijven die (gedwongen) gesloten zijn zullen sowieso een lager energieverbruik kennen en dus weinig baat hebben bij een herintroductie. Advies is niet over te gaan tot herintroductie. Overigens vergt herintroductie dat energieleveranciers vóór het ingaan van een kalendermaand hiervan op de hoogte moeten zijn om de goedkeuring vanaf die kalendermaand te kunnen toepassen.

- Mogelijk alternatief: nu is bepaald dat de energieleverancier de EB/ODE over leveringen in de periode april 2020 tot en met september 2020 waarbij de goedkeuring is toegepast, uiterlijk in december 2020 aan zijn klant in rekening brengt en dan verschuldigd wordt. Dit kan voor die klanten eind dit jaar voor een hoge energierekening zorgen. Een mogelijkheid is om dit moment een aantal maanden naar achteren te schuiven. De klanten blijven voor toepassing van langer uitstel echter afhankelijk van hun energieleverancier. Als u deze optie kiest zullen wij deze lijn doortrekken voor andere gerelateerde goedkeuringen bij het uitstel EB/ODE voor situaties die minder vaak voorkomen (bijvoorbeeld waar de verbruiker zelf belastingplichtig is). Het alternatief leidt tot een kasschuif van 140 miljoen euro.

19. Vrijstelling Duitse netto-uitkeringen i.v.m. corona

- De maatregel loopt nu t/m 31 december 2020. Nederland heeft met Duitsland op ambtelijk niveau overeenstemming bereikt over een wijzigingsprotocol dat het knelpunt m.b.t. Duitse netto socialezekerheidsuitkeringen blijvend wegneemt. Als dat tijdig (2020) getekend wordt, kan vooruitlopend op de inwerkintreding een unilaterale maatregel worden genomen om de Duitse uitkeringen waarover het protocol het heffingsrecht aan Duitsland toewijst vrij te stellen. Dit is inmiddels aan u voorgelegd in een notitie over het wijzigingsprotocol met Duitsland. Deze notitie wordt nog met u besproken. Als wordt voorzien in een dergelijke unilaterale maatregel is verlenging van de maatregel in verband met corona niet nodig.
- Mocht het niet haalbaar blijken het wijzigingsprotocol op tijd af te ronden, kan later dit jaar alsnog besloten worden om de coronamaatregel te verlengen.

20. Reisaftrek toepassen alsof reispatroon wordt voortgezet

- Deze maatregel loopt nu t/m 31 december 2020. De versoepeling is met name relevant voor kosten die al gemaakt zijn en niet afnemen bij minder reizen. De maatregel zal daarom vooral gebruikt worden door mensen die in de eerste drie maanden van 2020 een abonnement hebben aangeschaft en deze niet hebben stopgezet of gewijzigd. Voor 2021 kunnen deze mensen op basis van de ontwikkelingen zelf de afweging maken of het zinvol en voordelig is om een nieuw jaar- of maandabonnement aan te schaffen.
- Advies is daarom om niet te verlengen per 1 januari 2021.

21. Fiscale coronareserve

- In de aangifte vennootschapsbelasting 2019 kunnen vpb-plichtigen een reserve vormen voor een coronagerelateerd verlies verwacht in 2020. Verlenging naar 2021 betekent dat vpb-plichtigen in de aangifte vennootschapsbelasting 2020 een verwacht coronagerelateerd verlies van 2021 kunnen afzetten tegen de eventuele winst in 2020. Bedrijven die de grootste behoefte hebben aan de coronareserve zullen in 2020 geen winst halen. Het vormen van een coronareserve in 2021 en deze afzetten tegen een winst 2020 is in die gevallen niet mogelijk (omdat de coronareserve niet groter kan zijn dan de positieve winst, en de winst is negatief). Advies is daarom om niet te verlengen na 31 december 2020.

22. Uitstel termijnen EU-richtlijn meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies (DAC 6)

- Deze maatregel loopt nu t/m 31 december 2020. Deze mogelijkheid tot uitstel wordt geboden door een EU-Richtlijn. Het behoort niet tot de mogelijkheden van Nederland om solistisch te besluiten tot verder uitstel.

Internationale en diplomatieke belangen

Het zogenoemde MDR-team van de

Belastingdienst heeft geen signalen ontvangen van bedrijven die pleiten voor verder uitstel. Advies is daarom om niet te verlengen na 31 december 2020.

23. Verruiming willekeurige afschrijving over 2020 en 2021

- Het kabinet kiest voor de BIK als stimuleringsmaatregel. Met de BIK wil het kabinet bedrijven stimuleren om ook tijdens de coronacrisis te blijven investeren.
- De BIK heeft als voordeel boven willekeurige afschrijving dat ook bedrijven in een verliessituatie (onmiddellijk) profiteren van de stimulans.

24. Terugnemen korting zelfstandigenaftrek voor 2020 en 2021

- Het is niet nodig. Door de verhoging van de arbeidskorting in 2020 en 2021 en andere compenserende maatregelen leidt de verlaging van de zelfstandigenaftrek niet tot koopkrachtverlies in 2020 en 2021, behalve voor ondernemers met een winst van meer dan circa € 105.000.
- Het is beleidsmatig niet gewenst. Het doel van het verkleinen van de fiscale verschillen tussen zelfstandigen (IB-ondernemers) en werknemers is het verminderen van kwetsbaarheden op de arbeidsmarkt zoals geconstateerd door onder andere de Commissie Regulering van werk. De coronacrisis benadrukt die kwetsbaarheden opnieuw.
- Het voordeel zou tot slot ook – misschien wel juist, omdat zelfstandigen pas vanaf een winst van € 28.000 belasting beginnen te betalen – terecht komen bij ondernemers die niet direct geraakt worden door beperkende coronamaatregelen.

25. Snellere terugbetaling aan ondernemers in een btw-teruggaafpositie

- De terugbetaling in Nederland is al snel te noemen en kan door de ondernemer zelf worden beïnvloed door een snelle indiening van de aangifte omzetbelasting na afloop van het aangiftetijdvak.
- Een nog snellere teruggaaf is proces- en controle technisch niet mogelijk.

26. Snelle en eenvoudige procedure bij btw-terugbetaling over oninbare vorderingen

- De maatregel is in reactie op vragen van de fractie van het VVD eerder afgeraden.
- De beperkte vooruitgang in de liquiditeitspositie van de ondernemer die een snellere teruggaaf krijgt, weegt niet of nauwelijks op tegen de toename van de administratieve lasten voor diezelfde ondernemer.
- Bovendien staat tegenover de beperkte liquiditeitsverbetering van de leverende ondernemer een verminderde liquiditeit bij de afnemer die de door hem, mogelijk achteraf ten onrechte, in aftrek gebrachte btw gecorrigeerd ziet.

27. Versoepeling afschrijvingsbeperking gebouwen

- Vermoedelijk wordt gedoeld op de nog niet zo lang geleden aangescherpte afschrijvingsbeperking in de vennootschapsbelasting voor een gebouw in eigen gebruik.
- Een versoepeling biedt weinig (effectieve) steun aan de door de coronacrisis getroffen ondernemers. Alleen bedrijven die gebouwen op de balans hebben staan en voldoende winstgevend zijn, kunnen profiteren van deze maatregel.
- De afschrijvingsbeperking is ingevoerd als dekkingsmaatregel voor de tariefsverlaging in de vennootschapsbelasting. Het ligt niet voor de hand deze maatregel nu terug aan te passen.

28. Coulance als wordt teruggekomen op gemaakte keuze kleine ondernemersregeling in de btw

- De kleineondernemersregeling (KOR) is per 1 januari 2020 ingrijpend veranderd. Het is nu een btw-vrijstelling voor kleine ondernemers. De ondernemer kan voor de btw-vrijstelling kiezen als hij niet meer dan € 20.000 belaste omzet per kalenderjaar heeft. Hij heeft dan geen btw-verplichtingen, maar ook geen recht op aftrek van voorbelasting.
- Minimale deelnemingstermijn en afmeldingsduur zijn 3 jaar. MKB-NL heeft niet aangegeven welk effect de voorgestelde maatregel zou hebben op de coronacrisis of welk probleem deze zou oplossen.
- De maatregel is eerder ook voorgesteld door de NOB en toen sterk ontraden.
- Er zijn grote twijfels over nut en noodzaak voor de gevraagde maatregel (inkorten deelnemings- en afmeldingstermijn van 3 jaar), die niet passend lijkt voor de doelgroep van kleine ondernemers en uitvoeringsgevolgen heeft voor een zeer recent ingevoerde nieuwe KOR.

29. Win-winlening en durfkapitaalregeling

- Een win-win-lening is een achtergestelde lening die wordt verstrekt tegen een laag rentepercentage. Met een dergelijk lening krijgt een belastingplichtige een jaarlijkse belastingkorting van 2,5% van de berekeningsbasis van de lening voor de gehele looptijd van de lening. Dit komt neer op een maximum korting van 1.250 euro per jaar, omdat een kredietgever maximaal 50.000 euro kan verstrekken binnen deze regeling. Daarnaast bestaat de mogelijkheid tot een eenmalige belastingkorting van 30% van het openstaand kapitaal in het geval de lening niet wordt terugbetaald. Deze korting kan oplopen tot 15.000 euro. De win-win-lening komt overeen met de vroegere 'Tante Agaath-regeling', waarbij het ging om een lening van een extern persoon aan een startende ondernemer.
- Wij adviseren u om de win-winlening en de durfkapitaalregeling niet te overwegen om de volgende redenen:
- Stas EZK heeft aan de Kamer toegezegd de uitkomsten van een breed onderzoek - waar zij vorig jaar opdracht voor heeft gegeven - naar de MKB-financieringsmarkt en de vraag in hoeverre het MKB-financieringsbeleid/instrumentarium nog passend en effectief is af te wachten voordat nadere onderzoeken worden gestart. De resultaten worden dit najaar verwacht.
- Daarnaast geldt dat meer recent onderzoek is gedaan naar een fiscale manier om durfkapitaal te stimuleren. Dit was in 2015/2016. Daaruit bleek dat een fiscale durfkapitaalmaatregel zoals de (S)EIS-regeling in het Verenigd Koninkrijk, nog los van de effectiviteit, niet-handhaafbaar is voor de Belastingdienst en RVO.nl.

30. Fiscaal stimuleren van opbouwen eigen vermogen

- In de aanbiedingsbrief bij het pakket Belastingplan 2021 is aangekondigd een onderzoek te doen naar een budgettair neutrale vermogensaftrek, waarbij het verder beperken van de earningsstrippingmaatregel zal worden meegenomen.
- Aangezien dit een ingrijpende wijziging betreft is er in de aankondigingsbrief aangegeven dat de wenselijkheid en vormgeving van deze optie verder worden onderzocht.
- In de nota naar aanleiding van het verslag bij het Belastingplan 2021 is aangegeven dat de uitkomsten van het onderzoek rond het verkiezingsreces aan de Tweede Kamer worden opgeleverd.

31. Tijdelijke verlaging btw-tarief arbeidskosten en renovatie en herstel van woningen

- Advies om niet te implementeren. Een verlaging van het btw-tarief voor renovatie en herstel lijkt, vanwege de huidige marktomstandigheden, de eerdere ervaringen en het forse budgettaire beslag (1/2 mld), niet opportuun.
- Dit kan anders worden indien de (arbeidsmarkt in de) bouw/renovatiesector in de nabije toekomst zou inzakken. Waarbij moet worden opgemerkt dat de btw als indirecte belasting zich niet goed leent om consumptie te beïnvloeden of aan te wakkeren, alleen al omdat er geen verplichting voor de ondernemer is om een verlaging door te berekenen in zijn prijs.
- Andere maatregelen, zoals het versnellen van overheidsprojecten of die rechtstreeks ingrijpen in de arbeidskosten, zijn mogelijk efficiënter om de bouwsector direct te stimuleren.

32. Vrijstelling IB voor artiesten voor inkomsten uit voorstellingen

- Proacts.nl - een organisatie die de belangen behartigt van 40 vrije theaterproducties en bands – pleit voor een vrijstelling van inkomstenbelasting (IB) voor vrije uitvoerende artiesten.
- Beleidsmatig is dit onwenselijk om de volgende redenen.
  1) een vrijstelling druist in tegen het systeem van de IB;
  2) in het huidige belastingstelsel is reeds rekening gehouden met het draagkrachtbeginsel: bij minder inkomsten zullen de vrije uitvoerende artiesten relatief minder belasting betalen;
  3) er zou een ongerechtvaardigd verschil ontstaan ten opzichte van andere belastingplichtigen; en
  4) sectorgerelateerde fiscale maatregelen zijn steeds afgehouden, het ligt niet in de rede om nu van deze lijn af te wijken.
- Ook vanuit een uitvoerings-, Europeesrechtelijk en budgettair perspectief is een vrijstelling onwenselijk.

33. Inkoopfaciliteit dividendbelasting voor beursfondsen versoepelen

- De beursfondsen die nu geen of minder dividenden kunnen uitkeren, zeggen daardoor in latere jaren minder snel aanspraak te kunnen maken op de inkoopfaciliteit in de dividendbelasting. Hierdoor zijn zij bij een eventuele inkoop van aandelen dividendbelasting verschuldigd.
- In de voorwaarden bij de inkoopfaciliteit wordt al gedeeltelijk rekening gehouden met eventuele schommelingen in het kunnen uitkeren van dividenden in de verschillende jaren. Het effect van het niet of minder kunnen uitkeren van dividenden in 2020 (en eventueel 2021) lijkt daarmee niet direct aanzienlijk en het nemen van een maatregel is aldus wat voorbarig.
- Ook geldt dat de coronacrisis niet alle beursfondsen raakt (voor wat betreft de mogelijkheid tot het uitkeren van dividend) waardoor het aanpassen van de regeling voor alle beursfondsen niet in alle gevallen nodig of gewenst is.
- Tenslotte is de inkoopfaciliteit in het algemeen al jaren een onderwerp van politieke discussie en zou en mogelijke versoepeling in de voorwaarden tot weerstand kunnen leiden.

34. Belastingrente op 0,01% verlengen

- Belastingrente dient als prikkel voor het tijdig en juist doen van aangifte en daarmee voor een goede compliance. Het is belangrijk deze prikkel te laten herleven met het oog op het vasthouden van een goede belastingmoraal.
- Daarbij kunnen ondernemers zelf voorkomen dat belastingrente wordt gerekend door het tijdig en juist doen van aangifte/verzoeken om een

voorlopige aanslag. Van ondernemers kan worden verwacht dat zij deze activiteiten, ondanks COVID-19, tijdig kunnen ondernemen.

- De verlaging van de belastingrente is geen gerichte maatregel. Het is goed mogelijk dat ondernemers met grote COVID-problemen geen belastingrente zijn verschuldigd (en dus ook niet profiteren van de verlaging), terwijl ondernemers die géén COVID-problemen hebben wél van de verlaging profiteren.
- Het percentage belastingrente is 4% voor alle belastingen sinds 1 oktober 2020.
- Aanpassingen van de belastingrente moeten in de systemen van de Belastingdienst worden verwerkt. Daarvoor geldt een minimale voorbereidingstijd van twee maanden, met een uitzondering voor de inkomensheffing waar de minimale voorbereidingstijd drie maanden is.

35. Verlaagd btw-tarief op onlinediensten door sportscholen

36. Termijnen geruisloze fusie, etc. verlengen

37. Uitstel publicatieplicht financiële gegevens ANBI's

38. Geldigheid taxatierapport motorrijtuig

39. Maatregel voor om te bouwen taxi's

40. Vrijstelling kortstondig gebruik van een motorrijtuig (bij keuren en bij vakantiewoning buitenland)

- De maatregelen #35-#40 zijn reeds verlopen en betreffen maatregelen die duidelijk een tijdelijk karakter hadden in verband met het aanpassen aan de nieuwe situatie of de volledige lockdown. Deze maatregelen adviseren wij om die reden niet opnieuw in te voeren.

41. Aftrekbaarheid herdenkingsplechtigheid voor erfbelasting: termijn verlengen

- Kosten voor herdenkingsbijeenkomsten zijn aftrekbaar voor de erfbelasting, mits deze binnen een jaar na overlijden worden gehouden. Door de huidige beperkingen aan aanwezigheid bij begrafenissen kan de wens ontstaan om na een jaar nog een ceremonie te houden.
- Deze maatregel zou dat fiscaal faciliteren door de termijn te verlengen.
- De wenselijkheid, uitvoerbaarheid en budgettaire effecten van deze maatregel worden momenteel nog onderzocht. Aangezien deze maatregel pas relevant wordt een jaar na de start van de eerste lockdown (maart 2021), is een beslissing over deze maatregel nu nog niet noodzakelijk.

42. Coulance btw fondsenwervingsvrijstelling

- Van alle ondernemers die gebruik moeten maken van de verplichte fondswervende btw-vrijstelling in de omzetbelasting, zijn het de sportverenigingen die vaak gewenst boven de vrijstellingsdrempels € 68.067 blijven door exploitatie van een sportkantine. Onder de drempel zijn leveringen verplicht vrijgesteld van btw en dat betekent dat ook het aftrekrecht wordt ingeperkt. Vanwege corona zijn sportkantines gesloten en blijven zij dit jaar ongewenst onder de drempel en kwalificeren zij dus voor de verplichte vrijstelling. Doel van de maatregel zou daarom zijn de gevolgen bij verplichte sluiting kantines te voorkomen, namelijk het wegvallen van aftrek btw op (ook eerder gebouwde) huisvesting en lopende kosten en inkopen in 2020.
- We raden hiervoor een fiscale goedkeuring af om meerdere redenen.
- Het hiervoor genoemde gevolg is slechts door een enkeling aangekaart via de Belastingdienst en ziet specifiek op sportkantines. De urgentie is dus verre van duidelijk; brancheorganisaties en NOC*NSF hebben hier (nog) niet om gevraagd.
- De afwezigheid van verzoeken uit de sector is mogelijk te verklaren door het feit dat deze sector al wordt gefaciliteerd in hun vaste lasten en

inkopen via de TOGS, TVL en mogelijk met de extra subsidie voor eet-en drankgelegenheden. Deze financiële tegemoetkomingen zien ook op vaste lasten als huisvesting en inkopen. Met nog een fiscale tegemoetkoming die grotendeels dezelfde lasten faciliteert ontstaat een cumulatie van tegemoetkomingen hetgeen niet effectief is.

- Daarnaast bestaat bij een dergelijke fiscale tegemoetkoming het niet ondenkbare gevaar voor een uitstralingseffect door een roep om doortrekking hiervan naar een veel bredere, generieke en dus ongerichte versoepeling van fiscale regels voor ondernemers die in enige mate door sluiting fiscaal een nadeel ondervinden. Dat gaat dan via de pro-rata-regeling en beslaat veel ondernemers in NL. Dit gaat dan ook gepaard met een groot budgettair beslag en grote uitvoeringslast.
- De mogelijke fiscale faciliteit voor fondswerving zal gepaard moeten gaan met een vaststellingsovereenkomst met elke te faciliteren ondernemer om rechten en verplichtingen die buiten de regelgeving ontstaan goed te zekeren zodat correctie op verleende aftrek van btw mogelijk blijft gedurende ongeveer 10 herzieningsjaren. De mogelijke faciliteit is immers in strijd met btw-richtlijn, nationale wet en regelgeving waardoor de normale correctiemogelijkheden verre van zeker zijn.
- Een faciliteit zou feitelijk geen wijziging betekenen in de bestaande btw-gevolgen veroorzaakt door een sluiting van de sportkantines. Maar ten opzichte van juiste wetstoepassing is er een mogelijk budgettair gevolg, die afhankelijk van de gekozen variant en de kostenstructuur van een sportkantine positief, negatief of neutraal kan uitpakken.

43. Btw-vrijstelling uitlenen personeel aan sectoren met een tekort (Coronabanen)

- De zorg (testen, bron- en contactonderzoek en ziekenhuizen/zorginstellingen) en het onderwijs kampen momenteel met personeelstekorten, mede vanwege uitval als gevolg van corona. Tegelijkertijd zijn er mensen die werkloos zijn of worden (doelgroep bijstand, WW en TOZO) en werknemers van bedrijven die NOW-steun krijgen die om werk verlegen zitten.
- De afgelopen twee weken is ambtelijk verkend waar de inzet van extra mensen kan helpen bij cruciale sectoren, namelijk de zorg, het onderwijs, toezicht- en handhaving en kinderopvang. Deze zogenoemde 'coronabanen' helpen om de sectoren te ontlasten. Het kabinet werkt de mogelijkheden nader uit en beziet of die uitvoerbaar zijn.

Eenheid kabinetsbeleid

- Binnen Financiën hebben we verkend of fiscaal flankerend beleid behulpzaam kan zijn, omdat over het uitlenen van personeel in bepaalde situaties btw is verschuldigd. De voorlopige conclusie is dat dit niet het geval is. Er is geen verzoek van andere departementen of belangenorganisaties om fiscale maatregelen op dit punt te nemen en er zijn ook geen andere aanwijzingen dat btw-heffing een belemmering vormt voor het uitlenen van personeel. Een btw-prikkel is derhalve niet effectief. Via de btw kunnen ook niet alle 'coronabanen' worden bereikt. Het afzien van btw-heffing is ook strijdig met Europees recht (BTW-rl). De tijdelijke goedkeuring voor uitlenen van personeel in de zorg (maatregel 6), die ook op gespannen voet staat met de Btw-RL, is voornamelijk bedoeld om AL in de zorg (afbakeningsdiscussies) te voorkomen.

wo. 18/11, 17.30 - 18.00

Ministerie van Financiën

AFP

HEDEN
TER BESPREKING
Aan
de minister
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

gez. 17/11 zie aant.

persoonsgegevens

Datum
16 november 2020

Notitienummer
2020-0000224880

persoonsgegevens

notitie

Vervolgnotitie: mogelijke fiscale crisismaatregelen in verband met COVID-19

Kopie aan

Bijlagen
1

Aanleiding

In vijfhoekverband wordt gesproken over het steunpakket in verband met COVID-19. De huidige planning is dat op vrijdag 27 november een Kamerbrief over het steunpakket en afbouw daarvan in de MR ligt. U heeft aangegeven dat u eventuele fiscale maatregelen wilt laten meelopen in dit traject. Op woensdag 18 november bespreken wij met u de mogelijke fiscale maatregelen in een steunpakket. Naar aanleiding van deze bespreking sturen wij u hierbij een herziene notitie over mogelijke fiscale maatregelen.

Kern

- In vijfhoekverband is de inzet vanuit Financiën om het generieke pakket aan steunmaatregelen niet verder te verruimen.
- Bij verlenging van de afstandsmaatregelen en het generieke pakket kunt u overwegen enkele van de fiscale maatregelen die dit voorjaar zijn genomen, te verlengen. Voor deze fiscale maatregelen was reeds besloten om deze buiten het lastenkader te plaatsen en de effecten aan de uitgavenkant generaal te compenseren. Bij verlenging zou eenzelfde behandeling kunnen worden gekozen, indien maatregelen nog steeds als noodzakelijk worden beoordeeld. Bij nieuwe maatregelen zou expliciet moeten worden afgewogen of deze ook buiten kader worden geplaatst. U heeft aangegeven voor fiscale maatregelen vast te willen houden aan een terughoudende lijn.
- Onderstaande tabel geeft een overzicht van maatregelen die wij u in overweging geven. Daaronder volgt een appreciatie van die maatregelen.
- De maatregelen zijn onderverdeeld in de volgende categorieën:
    1. maatregelen met een positief advies zonder budgettaire impact;
    2. maatregelen met een positief advies met budgettaire impact;
    3. maatregelen die wij niet zonder meer positief beoordelen en daarom niet in uw lijn passen, maar wel politieke interesse hebben van de Kamer.
    4. maatregelen die wij afraden.
- De maatregelen in categorie 4 bevinden zich in een separate tabel in de bijlage.
- De maatregelen met een positief advies (categorieën 1 en 2) komen wat ons betreft in aanmerking voor verlenging om dat deze onder meer gericht zijn op de zorgverlening, de mondkapjesplicht en het thuiswerken.
- De maatregelen in categorieën 3 en 4 appreciëren wij als ontijdig, niet doeltreffend, en/of niet doelmatig.

- Sommige bestaande fiscale maatregelen kunnen bij verlenging alleen voor het hele jaar 2021 worden genomen. In dat geval is dit in de tabel gegeven met een budgettair beslag voor het hele jaar 2021.
- Andere bestaande fiscale maatregelen kunnen voor een deel van het jaar 2021 worden verlengd. In dat geval is de budgettaire impact gegeven voor een verlenging met 3 maanden. Indien u kiest voor een verlenging met 6 maanden leidt dit in de meeste gevallen tot een dubbel budgettair beslag.
- Voor sommige maatregelen geldt dat nog nader naar de uitvoeringsaspecten (inclusief uitvoeringskosten) gekeken moet worden indien u beleidsmatig positief staat tegenover deze maatregelen.
- Veelal kunnen maatregelen snel worden genomen, hoewel er altijd enige voorbereidingstijd voor belastingplichtigen en de Belastingdienst nodig is. Uitzondering op het snel kunnen nemen van maatregelen is een aanpassing van de belastingrente (2-3 maanden), wat wij overigens afraden.
- Voor sommige maatregelen is het niet noodzakelijk deze in dit stadium al te nemen, dat kan ook nog gedurende 2021. Dat betreft de maatregelen inzake het gebruikelijk loon, het urencriterium en de werkkostenregeling.
- Wij adviseren de maatregelen die u neemt aan te kondigen in de volgende kabinetsbrede brief over het steunpakket, gevolgd door een goedkeurend beleidsbesluit vooruitlopend op wetgeving.

#	Maatregel	(Mede) voorstel van:	Loopt af	Verlengingstermijn	Budgettair	Doel maatregel / belangrijke opmerkingen
1. Positieve appreciatie, geen budgettaire impact						
1	Vrijstellen 'ijskastvergoeding' (nieuw)	Ambtelijk	-	-	0	Vrijstelling is conform fiscale behandeling TVL
2	Uitstel administratieve verplichtingen rondom de loonheffingen (verlenging)	BoZ	31 dec 2020	3 mnd	0	Faciliteert thuiswerken
3	Overeenkomsten met Duitsland en België m.b.t. grensarbeiders (verlenging)	Ambtelijk	31 dec 2020	3 mnd	0	Faciliteert thuiswerken
2. Positieve appreciatie, wel budgettaire impact						
4	Btw nultarief mondkapjes (verlenging)	Ambtelijk	31 dec 2020	3 mnd	-75 mln.	Vergroot betaalbaarheid mondkapjes
5	Btw vrijstelling voor ter beschikking stellen medische hulpgoederen (verlenging)	Branche-organisaties Zorg (BoZ)[1]	31 dec 2020	3 mnd	-10 mln.[2]	Stimulans gericht op zorg
6	Btw vrijstelling voor uitlenen zorgpersoneel (verlenging)	BoZ	31 dec 2020	3 mnd	-50 mln.[2]	Stimulans gericht op zorg
7	Implementatie btw-richtlijn op o.a. COVID-19 vaccins en -testkits (nieuw)	Europese Commissie	t/m 2022	Geen einddatum	Nog in onderzoek. Voor vaccins: -63 mln. cumulatief (2020-2022)	Verlagen kosten vaccinatie en testen
8	Behoud recht op hypotheekrenteaftrek hypotheekbetaalpauze (verlenging)	Ambtelijk	31 dec 2020	3 mnd	10 mln. (kasschuif)	Liquiditeit huiseigenaren
3. Past niet in lijn, wel interesse van de Kamer						
9	Uitstel van betaling: startdatum nieuwe verplichtingen (verlenging)	VNO, Bouwbelang	31 dec 2020	3 mnd	(1) -2,5 mld kasschuif; (2) -150 mln. afstel; (3) -50 á -100 mln. derving uitgavenkant (boetes en vervolgingskosten)	Liquiditeit ondernemers. Mogelijke optie indien de afbouw van de rest van het steunpakket naar achteren wordt geschoven.

[1] ActiZ, de Nederlandse ggz, NFU, NVZ en VGN werken samen in de vereniging Brancheorganisaties Zorg (BoZ).
[2] In de notitie van 6 november 2020 (AFP 218749) was de budgettaire impact van maatregelen 5 en 6 abusievelijk omgedraaid.

#	Maatregel	(Mede) voorstel van:	Loopt af	Verlengingstermijn	Budgettair	Doel maatregel / belangrijke opmerkingen
10	Verlaging gebruikelijk loon dga's bij omzetdaling (verlenging)	ONL	31 dec 2020	1 jaar	-1.000 mln. (kas 2021) -300 mln. (cumulatief)	In huidige vorm niet gericht. Alternatief te overwegen. Maatregel kan ook later worden genomen.
11	Verlaging gebruikelijk loon Caribisch Nederland (verlenging)	-	31 dec 2020	1 jaar	-1	Idem nationaal
12	Ongewijzigd doorlopen onbelaste (reis)kostenvergoeding	BoZ	31 dec 2020	3 mnd	0	Niet doelmatig
13	Gerichte vrijstelling in de WKR voor thuiswerken (nieuw)	VNO, AWVN	-	1 jaar	PM	Kan thuiswerken faciliteren
14	Verhoging vrije ruimte in werkkostenregeling (verlenging)	ONL	31 dec 2020	1 jaar	-50 mln.	Kan thuiswerken faciliteren, alternatief voor #13
15	Urencriterium voor ondernemers tijdelijk versoepelen (verlenging)	ONL	1 okt 2020	3 mnd	-39 mln. (-59 mln. voor 6 maanden)	Belemmert omscholing /herstructureren. Risico op oneigenlijk gebruik. Maatregel kan ook later worden genomen.
16	Coulance waar termijn voor herinvesteringsreserve afloopt ultimo 2020 (nieuw)	MKB-NL	-	1 jaar	-57 mln. (kasschuif) -6 mln. (derving)	Beperktere toezegging is al gedaan in de Kamer.

Toelichting

1. Maatregelen met positief advies, geen budgettaire impact

1. Vrijstellen subsidieregeling voorraad- en aanpassingskosten horeca ('ijskastvergoeding')

- De subsidie is zeer vergelijkbaar met de TVL. Bij de uitvoering van de subsidie wordt aansluiting gezocht bij de voorwaarden en uitvoering van de TVL-subsidie.
- De vergoedingen onder de TVL zijn vrijgesteld van inkomsten- en vennootschapsbelasting. Zoals met u (stas) besproken, ligt het daarom in de rede de ijskastvergoeding eveneens vrij te stellen.

2. Uitstel administratieve verplichtingen rondom de loonheffingen

- De maatregel loopt nu t/m 31 december 2020. Hoofdregel is nog steeds thuiswerken. Daardoor kunnen sommige administratieve handelingen waarvoor aanwezigheid werknemer vereist is niet altijd tijdig worden voldaan. Advies is daarom verlengen.
- Daarmee wordt ook voorkomen dat tot het einde van dit jaar een inhaalslag moet worden gemaakt ten aanzien van de administratieve verplichtingen.

3. Overeenkomsten met Duitsland en België m.b.t. grensarbeiders

- Het is aannemelijk dat grensarbeiders ook in 2021 nog op dringend advies thuis zullen werken. Advies is daarom verlengen.
- De verlenging is mede afhankelijk van de medewerking van Duitsland en België. Dit is geen gegeven. Wij hebben contact met SZW om discoördinatie tussen belastingheffing en premieheffing waar mogelijk te beperken.

2. Maatregelen met positief advies, wel budgettaire impact

4. Btw-nultarief mondkapjes

- Over de levering van mondkapjes wordt geen btw geheven. De ondernemer verliest daarbij zijn recht op aftrek voorbelasting niet.
- Aanleiding voor de maatregel zijn Kamervragen van de heer Omtzigt (CDA) en een gesprek tussen u (stas) en de heer Omtzigt. Er zijn ook andere EU-lidstaten die de btw op mondkapjes hebben verlaagd. De maatregel loopt nu t/m 31 december 2020.
- Het dragen van mondkapjes is in het OV nog steeds verplicht. Daarbij wordt het dragen nu ook op andere openbare plekken verplicht.
- Advies is daarom verlengen. Mondkapjes worden goedkoper voor zowel de consument als voor ondernemers, zoals de zorg, als het btw-nultarief wordt doorgerekend aan de afnemer. De prijs van mondkapjes is gedaald in vergelijking met de prijs voor de invoering van de maatregel.
- Gezien de door het kabinet voorgenomen invoering van een verplichting mondkapje te dragen in openbare locaties ligt het politiek niet voor de hand de geldende goedkeuring in te trekken. Het kan ook leiden tot het verhogen van de prijzen van mondkapjes. Logisch lijkt wel met betrekking tot de btw-goedkeuring voor het nultarief op mondkapjes aansluiting te zoeken bij de voorgenomen definitie daarvan in de noodverordening van VWS. Dat zal leiden tot een inperking van de reikwijdte van de bestaande goedkeuring, omdat transparante mondkapjes niet voldoen aan de te stellen eis dat de mond en neus volledig moeten zijn afgedekt.
- Nadeel is dat de maatregel in strijd is met de btw-richtlijn.

5. Btw-vrijstelling voor ter beschikking stellen medische hulpgoederen

- De gratis verstrekking van aangewezen medische hulpmiddelen is vrijgesteld van btw zonder gevolgen voor het recht op aftrek van btw. De maatregel loopt nu t/m 31 december 2020.
- De maatregel ligt in het verlengde van EU-beleid met betrekking tot de invoer van medische hulpgoederen (douanerechten). De maatregel bewerkstelligt een gelijk speelveld tussen ingevoerde medische hulpmiddelen en intra-EU verworven medische hulpmiddelen. De goedkeuring voorkomt dat ondernemers die initiatieven organiseren waarbij ze aan de gezondheidssector gratis medische hulpmiddelen ter beschikking stellen, benadeeld worden in hun btw-aftrek positie. Zonder deze maatregel zou die gratis terbeschikkingstelling bij intra-EU geproduceerde medische hulpmiddelen door de btw-gevolgen mogelijk niet meer aantrekkelijk zijn.
- Afschaffen van de goedkeuring wordt afgeraden. Gezien de toename van de druk op de zorg, ook in de tweede golf, zijn alle initiatieven van ondernemers op dit gebied wenselijk. Het is politiek lastig te verkopen als de btw de bezwarende factor zou zijn voor dit soort initiatieven. De maatregel vanuit de Europese Commissie m.b.t. de invoer is recent verlengd (vrijstelling van invoerrechten en btw bij invoer van deze goederen). Het stimuleren van inkoop van buiten de EU zonder ook de nationale initiatieven te steunen, is vanuit het oogpunt van een gelijk speelveld niet wenselijk.
- Nadeel is dat de maatregel in strijd is met de btw-richtlijn.

6. Btw-vrijstelling voor uitlenen zorgpersoneel

- De uitleen van zorgpersoneel aan zorginstellingen en -inrichtingen is, ongeacht wie de uitlener is, onder voorwaarden vrijgesteld van btw. Deze vrijstelling heeft geen invloed op de aftrek van btw van de uitlener.
- Deze maatregel is onder andere ingegeven vanuit administratief oogpunt. Vóór deze goedkeurende maatregel kenden we al een goedkeuring die de uitleen van zorgpersoneel tussen zorginstellingen en -inrichtingen onder

voorwaarden van btw vrijstelt. Om te voorkomen dat zorginstellingen en -inrichtingen bij elk personeelslid moeten beoordelen of voldaan is aan deze goedkeuring o.a. door te kijken waar het personeelslid vandaan komt, is de goedkeuring uitgebreid en daarmee vereenvoudigd. De uitleen van zorgpersoneel kan daarom zonder belemmering van de heffing van btw en de daarbij behorende administratieve lasten plaatsvinden.

- De maatregel loopt nu t/m 31 december 2020. Ook tijdens de tweede golf is de eenvoudige uitleen van zorgpersoneel van belang. Er ontstaan momenteel zelfs initiatieven waarbij personeel vanuit andere branches ingezet wordt in de zorg en ook daadwerkelijk zorgtaken uitvoert. Vanuit politiek oogpunt is lastig verdedigbaar deze maatregel in te trekken. Zeker gezien de administratieve lasten (afbakeningsvraagstukken) die een intrekking mee zou brengen. In principe komt het nadelige budgettaire effect aan de lastenkant geheel of nagenoeg geheel terecht bij de zorgsector (besparing uitgavenkant), omdat de hoogte van de vergoeding die door de uitlener mag worden gevraagd is begrensd (maximaal 105% van de bruto-loonkosten).
- Nadeel is dat de maatregel (deels) in strijd is met de btw-richtlijn.

7. Implementatie btw-richtlijn op o.a. covid-19 vaccins

- De Europese Commissie heeft een richtlijnvoorstel gedaan die het (facultatief) mogelijk maakt dat over de levering van COVID-vaccins, COVID-testkits en daarmee samenhangende diensten geen btw wordt geheven, zonder gevolgen voor het recht op aftrek van btw (nultarief). In plaats daarvan kan op grond van het richtlijnvoorstel ook gekozen worden voor het verlaagde btw-tarief voor COVID-testkits (vaccins vallen al onder het verlaagde btw-tarief). Het richtlijnvoorstel heeft slechts tijdelijke werking (tot 31 december 2022).
- Doel van deze maatregelen is het elimineren van de btw als kostenpost voor ziekenhuizen en medische beroepsbeoefenaars die zijn vrijgesteld van btw bij het testen en vaccineren in het kader van COVID-19.
- Nu een mogelijk werkend COVID-vaccin geïntroduceerd lijkt te gaan worden is goed verdedigbaar de aankoop en het gebruik te faciliteren. Zo ook voor COVID-testkits. Deze maatregel niet treffen kan het beeld oproepen dat de Staat geld verdient aan vaccins of testkits terwijl de EC een wijziging van de btw-richtlijn initieert die daartoe (tijdelijk) niet meer verplicht. Het invoeren van een nultarief verdient vanuit politiek oogpunt daarom de voorkeur. Zo wordt het btw-tarief ook gelijkgetrokken met het btw-nultarief op de levering van mondkapjes. Vanuit politiek oogpunt is het daarom aan te raden om deze maatregel te implementeren.
- Het cumulatieve effect van beide maatregelen wordt nog geraamd. Bij vaccins bedraagt de derving € 9 mln voor 2020, € 32 mln voor 2021 en € 23 mln voor 2022 als wordt overgestapt naar een nultarief. Dit nadelige budgettair effect aan de lastenkant komt (deels) terug via een besparing aan de uitgavenkant.

8. Behoud recht op hypotheekrenteaftrek bij betaalpauze

- De maatregel loopt nu t/m 31 december 2020. De pauze moet zijn verleend op uiterlijk 31 december 2020, ingaan op uiterlijk 1 januari en kent een maximale duur van 12 maanden. De Nederlandse Vereniging van Banken heeft aangegeven dat er behoefte staat aan verlenging. De AFM is gecontacteerd en heeft op voorhand geen bezwaar.
- Wij adviseren de termijn waarbinnen de hypotheekpauze kan worden aangevraagd en verleend te verlengen. Aan de maximale duur van de hypotheekpauze wordt dus niets gewijzigd, deze blijft twaalf maanden.
- Het budgettair beslag is zeer beperkt, eigenlijk alleen een kasschuif. Het niet verlengen betekent dat een faciliterende houding van de hypotheekverstrekkers richting consument alsnog tot een verlies van de

renteaftrek voor die consument zou kunnen leiden vanwege het niet langer kwalificeren van de schuld als eigenwoningschuld.
- Gelet op de tweede golf en de geldende coronamaatregelen is het niet onwaarschijnlijk dat er huishoudens zijn die begin volgend jaar een betaalpauze willen aanvragen. Vanuit politiek en consumenten oogpunt ligt het voor de hand de maatregel te verlengen.
- Overigens is in de praktijk gebleken dat niet alle hypotheekverstrekkers gebruikmaken van de goedkeuring. Betaalpauzes blijken ook op andere wijzen te worden vormgegeven (met een schuld in box 3). Toch ligt het voor de hand dat aanbieders dit bij een verlenging mogen blijven vormgeven zoals zij tot die tijd hebben gedaan.

3. Past niet in lijn, wel politieke interesse vanuit Kamer

9. Uitstel van betaling: verlenging uitstel voor nieuwe verplichtingen

- Wij zien deze maatregel als een mogelijke optie indien de afbouw van de rest van het steunpakket naar achteren wordt geschoven.
- Deze maatregel geeft ondernemers die vóór 1 januari 2021 om uitstel hebben gevraagd direct extra liquiditeit. Optie is om de maatregel niet te beperken tot degenen die al uitstel hebben gevraagd, maar om ook nieuwe aanvragers toegang tot deze verruiming te geven.

Eenheid kabinetsbeleid

- In de praktijk zijn loon- en omzetbelasting veruit de grootste 'nieuwe verplichtingen' van ondernemers in de uitstelregeling. De omzetbelasting hoeft slechts te worden afgedragen voor zover er omzet is behaald. Voor loonkosten geldt dat de NOW-regeling daarbij reeds deels ondersteunt.
- Budgettair leidt de maatregel tot:
  a) een toename van de openstaande belastingschuld (met ca 2,5 miljard euro per 3 maanden verlenging ten opzichte van het basispad),
  b) mogelijk extra afstel van belastingbetaling (ca 150 miljoen euro per 3 maanden verlenging),
  c) een derving aan de uitgavenkant als gevolg van lagere opbrengsten van boetes en vervolgingskosten (circa 50-100 miljoen euro), dit zou generaal moeten worden verwerkt op de begroting; en
  d) mogelijk een hogere opbrengst invorderingsrente in de jaren 2022-2024, mits het percentage invorderingsrente vanaf 2022 gehandhaafd blijft op 4% (t/m 2021 geldt een percentage van 0,01%). Dit betreft een tweede-orde-effect.
- Het verschuiven van de datum waarop ondernemers beginnen met aflossen van de openstaande schuld (1 juli 2021) en het verlengen van de betalingstermijn (36 maanden) raden wij overigens af, ook indien de afbouw van de rest van het steunpakket naar achteren wordt geschoven. Wij raden dit onder meer af om verdere schuldophoging te voorkomen en om de Belastingdienst niet *de facto* te zeer achtergesteld te doen raken ten opzichte van andere schuldeisers die wel aflossingen vragen. Zie ook bijlage, maatregel #17).

10. Verlaging gebruikelijk loon dga's bij omzetdaling

- Het doel van de maatregel is om te voorkomen dat loonheffingen afgedragen moeten worden over het fictief loon van de dga omdat vanuit fiscaal oogpunt te weinig salaris is uitgekeerd.
- Met de bestaande maatregel kunnen dga's het gebruikelijk loon in 2020 ten opzichte van het gebruikelijk loon in 2019 naar evenredigheid van de omzetdaling in de referentieperiode (januari t/m april 2020 ten opzichte van januari t/m april 2019) naar beneden bijstellen.
- Gezien de onzekere economische verwachtingen adviseren wij u om deze maatregel niet nu al te verlengen maar dit eventueel pas in de loop van

volgend jaar te doen. Dan is meer bekend in hoeverre er nog noodzaak is voor verlenging.
- Indien er toch de wens is om de maatregel te verlengen dan adviseren wij om de referentieperiode uit te breiden richting een periode van 12 maanden omdat de verwachting is dat een langere referentieperiode een betere weerspiegeling is van de omzetdaling over 2021.
- Hiermee beweegt de maatregel mee met de omzetontwikkeling van ondernemers gedurende 2021 waardoor de maatregel doelmatiger is en onnodige steunverlening wordt beperkt.
- De maatregel levert in 2021 een kasderving op van € 1,0 miljard (cumulatief € 0,3 miljard).
- De budgettaire gevolgen zijn zeer onzeker vanwege onzekerheid over het verloop van het coronavirus en daarmee de economische situatie in 2021.
- Om de budgettaire lasten te beperken en de doelmatigheid te verhogen kan een drempel worden ingevoerd waarbij slechts bij een minimaal verlies aan omzet toegang bestaat tot de maatregel. Op deze manier lijkt de vormgeving ook meer op andere coronasteunmaatregelen, zoals de NOW. Een drempel is echter arbitrair, maakt de regeling complexer en grensgevallen zullen doorstromen naar het vooroverleg met bijbehorende uitvoeringlasten voor de Belastingdienst en werkgevers.
- Mw. Lodders (VVD) vraagt in lijn met ONL herhaaldelijk aandacht voor deze maatregel.

11. Verlaging gebruikelijk loon Caribisch Nederland

- Voor Caribisch Nederland is de lijn dat de vergelijkbare maatregelen voor Europees Nederland worden gevolgd.

12. Ongewijzigd doorlopen onbelaste (reis)kostenvergoeding

- Deze maatregel loopt nu t/m 31 december 2020.
- Lodders (VVD) heeft vragen gesteld over het vervallen van de onbelaste vaste reiskostenvergoeding. In verschillende media wordt gemeld dat werkgevers vanwege het aanstaande vervallen van deze maatregel de vaste reiskostenvergoeding zullen stoppen of verlagen omdat werknemers nu vaker thuiswerken.
- Wij verwachten dat veel werkgevers, in aansluiting op de feitelijke situatie, ook zonder het vervallen van deze maatregel, vóór het nieuwe jaar hun vergoedingen hebben heroverwogen. Advies is daarom om niet te verlengen per 1 januari 2021.
- Daar speelt ook mee dat zonder corona het reispatroon van een deel van de werknemers ook zou wijzigen (verhuizing, nieuwe baan, etc.). De referentie naar het reispatroon vóór corona wordt daarmee steeds minder bruikbaar.
- Werkelijk gemaakte reiskosten kunnen nog steeds onbelast worden vergoed. Een vaste (reis)kostenvergoeding als tegemoetkoming voor thuiswerken staat niet in verhouding tot de werkelijke kosten van thuiswerken, wat deze maatregel ondoeltreffend en ondoelmatig zou maken. Indien u met een structurele fiscale maatregel tegemoet wilt komen in de kosten van thuiswerken ligt een gerichte maatregel voor thuiswerkkosten binnen de werkkostenregeling (WKR) meer voor de hand. Zie hieronder maatregel #13. Als u met een incidentele fiscale maatregel tegemoet wil komen in deze kosten, ligt een verlenging van de verhoogde vrije ruimte meer voor de hand. Zie maatregel #14.
- De maatregel inzake reisaftrek in de inkomstenbelasting raden wij eveneens af te verlengen (zie bijlage, maatregel #20).

13. Gerichte vrijstelling WKR voor thuiswerkvergoeding die niet ten koste gaat van de vrije ruimte

- Werkgeversverenigingen AWVN en VNO-NCW pleiten voor het fiscaal faciliteren van de thuiswerkvergoeding door een nieuwe gerichte

vrijstelling te introduceren in de WKR. Tweede Kamerlid Lodders (VVD) heeft aandacht gevraagd voor de WKR binnen het steunpakket.

- De huidige WKR kent al mogelijkheden om een aantal (met name ICT- en arbo-gerelateerde) thuiswerkkosten onbelast te vergoeden naast de vrije ruimte (bijvoorbeeld beeldscherm en bureaustoel).
- Dit geldt niet voor alle thuiswerkkosten (energierekening, koffie, wc-papier, etc.). Die kosten kunnen wel netto worden vergoed door werkgevers, maar dan via de vrije ruimte.
- Deze maatregel zou behelzen dat werkgevers buiten de vrije ruimte een onbelaste vergoeding kunnen toekennen van een vast bedrag per thuiswerkdag (het NIBUD becijfert 2 euro per dag, maar dat is inclusief enkele kosten die al onbelast buiten de vrije ruimte vergoed kunnen worden, zoals de hiervoor genoemde bureaustoel; een passend normbedrag zal nog vastgesteld moeten worden).
- Dat werknemers meer thuiswerken is waarschijnlijk niet van tijdelijke aard. Dat zal waarschijnlijk leiden tot de politieke en maatschappelijke verwachting dat een dergelijke maatregel structureel blijft. Het verruimen van de WKR voor thuiswerkkosten beoordelen wij dan ook als lastenrelevant en lijkt consequenties te hebben voorbij de crisis. Het ligt wat ons betreft dan ook niet in de rede deze maatregel buiten het kader te plaatsen.
- Bovendien houden sommige werkgevers op dit moment als gevolg van de beperkende maatregelen naar verwachting vrije ruimte over, omdat veel kosten die werkgevers via de vrije ruimte netto verstrekken aan hun werknemers vanwege corona niet meer worden gemaakt (zoals personeelsfeesten, maaltijden op de werkplek, representatiekosten). Hierdoor hebben de werkgevers naar verwachting de mogelijkheid de vrije ruimte te gebruiken voor een netto thuiswerkvergoeding, ook binnen de relatief beperkte inperking van de vrije ruimte vanaf 2021 (vanwege verruiming gerichte vrijstelling scholing). Dat maakt dat deze maatregel als crisismaatregel waarschijnlijk niet nodig is.
- Het eventueel fiscaal faciliteren lijkt in eerste instantie dan ook pas opportuun na de crisis, als duidelijk wordt dat (deels) thuiswerken dan echt gebruikelijk wordt. Alsdan kan gedacht worden aan een onbelaste vergoeding per thuisgewerkte dag. Hierbij kan ook de motie-Lodders - onderzoek naar modernisering van de onbelaste reiskostenvergoeding woon-werkverkeer (indexatie, effecten op (duurzaam) mobiliteitsgedrag, relevant zijn.
- Een gerichte vrijstelling is complex in de uitvoering voor de Belastingdienst. Een beoordeling is altijd afhankelijk van het specifieke geval. Een dergelijke forfaitaire benadering lijkt op het eerste gezicht werkbaar voor de Belastingdienst. Een andere vorm van de berekening van de vergoeding, bijvoorbeeld op basis van daadwerkelijk aan het thuiswerken toe te rekenen kosten, betekent nog grotere toerekenings- en afbakeningsproblematiek voor de Belastingdienst waardoor de regeling niet of nauwelijks handhaafbaar is. De uitvoeringsgevolgen moeten nog in een uitvoeringstoets in kaart worden gebracht.
- Het onbelaste forfait kan uiteraard alleen worden toegepast op de werkdagen dat niet naar de werkplek wordt gereisd. Op een werkdag kan derhalve niet én de onbelaste thuiswerkvergoeding én de onbelaste reiskostenvergoeding worden toegepast. Een aanpassing van de maatregelen zou dan ook in samenhang met elkaar moeten worden bezien.
- De budgettaire effecten van deze maatregel worden nog in kaart gebracht.
- Het verdient de voorkeur om deze maatregel aan het begin van een kalenderjaar in te laten gaan. Tussentijdse invoering leidt er waarschijnlijk toe dat werkgevers niet vanaf 1 januari al de vergoeding verlenen. De maatregel zal echter voor het hele jaar moeten gelden, ook indien pas later besloten wordt om deze te treffen. Dan is het denkbaar dat werkgevers een inhaalbetaling doen zodra de maatregel er is.

- Hiervoor is al aangegeven dat invoering tijdens de crisis niet noodzakelijk lijkt. Het meest voor de hand liggende invoeringstijdstip zou dan 1 januari 2022 zijn.
- Een alternatief voor een gerichte vrijstelling voor de thuiswerkvergoeding is een verlenging of continuering van de verhoging van de vrije ruimte in de WKR (zie ook hieronder maatregel #14.

14. Verhoging of verlenging van verhoging vrije ruimte in werkkostenregeling (WKR)

- Via de vrije ruimte van de WKR kunnen werkgevers onbelaste vergoedingen en verstrekkingen aan hun werknemers geven. Als coronamaatregel is goedgekeurd dat voor het gehele jaar 2020 wordt uitgegaan van een vrije ruimte die voor de eerste € 400.000 van de fiscale loonsom 3% van dat deel van de loonsom bedraagt. Het reguliere percentage was 1,7%. In het Belastingplan 2021 wordt deze goedkeuring gecodificeerd. De verhoging van de vrije ruimte geldt nu voor het hele jaar 2020.
- Er is volgens ons geen (harde) noodzaak om de vrije ruimte te verhogen of de verhoging van de vrije ruimte te verlengen. Over deze maatregel kan ook op een later moment nog besloten worden. Gezien de beperkte noodzaak van de maatregel en de onzekere economische omstandigheden lijkt het daarom te adviseren om deze maatregel niet nu al te nemen.
- Politiek kan er wel druk ontstaan om deze maatregel te verlengen. Tweede Kamerlid Lodders (VVD) heeft aandacht gevraagd voor de WKR binnen het steunpakket.
- Een verhoging van de vrije ruimte voor het jaar 2021 biedt mogelijkheden voor werkgevers om hun werknemers in de moeilijke coronatijd (fiscaal gestimuleerd) extra tegemoet te komen, bijvoorbeeld door het verstrekken van een cadeaubon, een bloemetje enz., wat politiek aantrekkelijk kan zijn.
- Anderzijds moeten werkgevers wel kosten maken om gebruik te kunnen maken van de extra vrije ruimte. Ondernemers die in problemen zijn, zullen geen uitgaven doen met het doel gebruik te maken van de WKR.
- De WKR biedt voorts al ruimte om een aantal thuiswerkkosten onbelast te vergoeden naast de vrije ruimte (zoals ICT-middelen en arbovoorzieningen). Overige kostenvergoedingen voor thuiswerken kunnen gedaan worden uit de vrije ruimte voor zover daar ruimte voor is.
- De vrije ruimte is in 2020 uitgebreid, maar het huidige wetsvoorstel Belastingplan 2021 bevat een inperking van de vrije ruimte (vanwege verruiming gerichte vrijstelling scholing) vanaf 1 januari 2021.
- ONL wijst op de mogelijkheid tot het verlengen van de verruimde WKR tot en met 2021 en heeft aangegeven dat de verruiming ook wel degelijk gebruikt wordt.
- De maatregel zal voor het hele jaar moeten gelden, ook indien pas later besloten wordt om deze te treffen.

15. Urencriterium voor IB-ondernemers tijdelijk versoepelen (incl. voor startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid)

- De versoepeling gold voor de periode van 1 maart 2020 tot en met september 2020.
- Een verlenging van de versoepeling kan nuttig zijn voor ondernemers voor wie het door de coronamaatregelen onmogelijk is geworden te voldoen aan het criterium.
- De maatregel is wel erg generiek waardoor ondernemers die niet direct geraakt worden door beperkende coronamaatregelen (maar onvoldoende uren aan hun onderneming besteden om onder de normale regels aan het urencriterium voldoen) ook profijt hebben van deze goedkeurende versoepeling. Dat doet af aan de doelmatigheid van de maatregel.

- Met een verdere verlenging in 2020 wordt de drempel om voor zelfstandigenaftrek in aanmerking te komen in 2020 heel laag en de kans op oneigenlijk/ondoelmatig gebruik daarmee groter.
- Indien u deze maatregel overweegt, adviseren wij u deze maatregel niet te verlengen voor het laatste kwartaal van 2020, maar te overwegen voor de duur van 3 maanden in het jaar 2021. Over deze maatregel kan ook op een later moment nog besloten worden, afhankelijk van de economische ontwikkeling.

16. Coulance waar termijn voor herinvesteringsreserve afloopt ultimo 2020

- Lodders (VVD) heeft tijdens het WGO Belastingplan 2021 van 2 november 2020 gevraagd of ten aanzien van de herinvesteringsreserve (HIR) kan worden bezien of er in tijden van coronacrisis voldoende ruimte voor versoepeling is binnen de huidige regeling.
- In de wettelijke verankering van de HIR is een coulanceregeling neergelegd die de reguliere driejaarstermijn voor een herinvestering kan verruimen voor zover de aanschaffing of voortbrenging, onder de voorwaarde dat daaraan een begin van uitvoering is gegeven, door bijzondere omstandigheden is vertraagd. In de Nnavv is aangegeven dat de coronacrisis doorgaans is aan te merken als een bijzondere omstandigheid. Daarnaast is in de schriftelijke beantwoording aangegeven dat de Belastingdienst ruimhartig om zal gaan met dergelijke casuïstiek.
- Echter, het vereiste dat reeds een begin van uitvoering moet zijn gegeven aan de aanschaffing of voortbrenging kan mogelijk problemen oproepen als vanwege de coronacrisis ook nog geen begin van uitvoering is gegeven aan de herinvestering. MKB-NL pleit ervoor het vereiste van "begin van uitvoering" tijdelijk te laten vallen.
- In het plenair debat Belastingplan 2021 heeft u (stas) toegezegd dat u binnen de ruimte van de wet en jurisprudentie coulant zal omgaan met aanvragen voor termijnverlengingen en maatwerk. Dat sluit aan bij wat in de Nnavv en schriftelijke beantwoording reeds is aangegeven. Deze coulance ziet met name op de invulling van een "bijzondere omstandigheid" en minder op "begin van uitvoering" omdat de Belastingdienst daar op grond van de jurisprudentie meer is gebonden. Gezien uw toezegging in het plenair debat ligt het niet in de rede verdere coulance te bieden.
- Het gaat bij de HIR bovendien om een nieuwe fiscale maatregel die lastenrelevant is. Er zou dan ook moeten worden afgewogen of deze maatregel als noodmaatregel buiten het kader wordt geplaatst.

Bijlage: afgeraden maatregelen, (vooralsnog) geen politieke interesse

#	3. Advies: afraden					
#	**Maatregel**	**(Mede) voorstel van:**	**Loopt af**	**Verlenging ingster mijn**	**Budgettair**	**Doel maatregel / belangrijke opmerkingen**
17	Uitstel van betaling: startdatum terugbetaling opgebouwde schuld en/of verlengen betalingstermijn (verlenging)	VNO, Bouwbelang	1 juli 2021, 36 mnd.	6 mnd	-5 mld kas-schuif, -290 mln. afstel	Liquiditeit ondernemers. Speelt pas vanaf 1 juli 2021; voldoende tijd om situatie tegen die tijd te bezien.
18	Uitstel verschuldigdheid energiebelasting/ODE (herinvoering)	MKB-NL	1 okt 2020			Liquiditeit ondernemers, staat/valt met medewerking energieleveranciers
19	Vrijstelling Duitse netto-uitkeringen i.v.m. corona		31 dec 2020			Aparte adviesnotitie
20	Reisaftrek toepassen alsof reispatroon wordt voortgezet		31 dec 2020			Niet doelmatig
21	Fiscale coronareserve		31 dec 2020			Niet doeltreffend
22	Uitstel termijnen EU-richtlijn meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies (DAC 6)		1 jul 2021			EU maatregel
23	Verruiming willekeurige afschrijving over 2020 en 2021	MKB-NL	-			Zelfde doel als BIK, maar minder doeltreffend op vergroten investeringen
24	Terugnemen korting zelfstandigenaftrek voor 2020 en 2021	MKB-NL	-			Niet doeltreffend
25	Snellere terugbetaling aan ondernemers in een btw-teruggaafpositie	MKB-NL	-			Niet nodig en niet mogelijk
26	Snelle en eenvoudige procedure bij btw-terugbetaling over oninbare vorderingen	MKB-NL	-			Weinig toegevoegde waarde, veel administratieve lasten.
27	Versoepeling afschrijvingsbeperking gebouwen	MKB-NL	-			Niet doeltreffend
28	Coulance als wordt teruggekomen op gemaakte keuze kleine ondernemersregeling in de btw	MKB-NL	-			Niet doeltreffend en uitvoeringsgevolgen
29	Win-winlening en/of herinvoering durfkapitaalregeling	ONL	-			Onderzoek naar mkb-financiering loopt al (EZK)
30	Fiscaal stimuleren van opbouwen eigen vermogen	ONL	-			Onderzoek is al aangekondigd.
31	Tijdelijk verlaagd btw-tarief, bijvoorbeeld bij het tarief op onderhoud en renovaties	ONL	-			Niet doelmatig, op dit moment ook geen noodzaak toe
32	Vrijstelling IB voor artiesten voor inkomsten uit voorstellingen (zolang aantal toeschouwers beperkt is).	ProActs.nl	-			Niet doeltreffend
33	Inkoopfaciliteit in de dividendbelasting versoepelen	NOB	-			Niet doeltreffend, niet doelmatig
34	Belastingrente op 0,01% verlengen	MKB-NL	1 okt 2020			Reeds verlopen maatregel, niet doeltreffend
35	Verlaagd btw-tarief op online diensten door sportscholen.		1 jul 2020			Reeds verlopen maatregel
36	Termijnen geruisloze fusie, etc. verlengen		1 okt 2020			Reeds verlopen maatregel
37	Uitstel publicatieplicht financiële gegevens ANBI's		1 okt 2020			Reeds verlopen maatregel

38	Geldigheid taxatierapport motorrijtuig		1 okt 2020			Reeds verlopen maatregel
39	Maatregel voor om te bouwen taxi's		1 okt 2020			Reeds verlopen maatregel
40	Vrijstelling kortstondig gebruik van een motorrijtuig (bij keuren en bij vakantiewoning buitenland)		1 okt 2020			Reeds verlopen maatregel
41	Aftrekbaarheid herdenkingsplechtigheid voor erfbelasting: termijn verlengen (nieuw)	Signaal BD	-			Op dit moment geen noodzaak toe
42	Coulance btw fondsenwervings-vrijstelling (bijv. sportkantines) (nieuw)	Signaal BD	-			Niet doelmatig, op dit moment ook geen noodzaak toe
43	Btw-vrijstelling uitlenen personeel aan sectoren met tekort (Coronabanen) (nieuw)	Ambtelijk / Flankerend beleid	-			Niet doeltreffend, op dit moment ook geen noodzaak

17. Uitstel van betaling: startdatum terugbetaling opgebouwde schuld (1 juli 2021) uitstellen en/of verlengen betalingstermijn van 36 maanden

- De startdatum voor het aflossen van de opgebouwde schuld is 1 juli 2021.
- Er is nog voldoende gelegenheid om de situatie tegen die tijd te bezien en deze datum dan alsnog te heroverwegen.
- De betalingstermijn is na debat verlengd van 24 naar 36 maanden en is daarmee zeer ruim (de Belastingdienst hanteert normaal gesproken maximaal 12 maanden).
- Nog later starten met aflossingen betekent ook dat het nog langer duurt voordat ondernemers weer schuldenvrij verder kunnen.
- Voor zover andere schuldeisers wel aflossingen vragen, raakt de Belastingdienst *de facto* achtergesteld ten opzichte van die andere schuldeisers.
- Indien er nog later wordt gestart met terugbetalen én het percentage invorderingsrente gehandhaafd wordt op 4% vanaf 2022, kan dit leiden tot hogere opbrengsten invorderingsrente in de jaren 2022-2024 (bij de terugbetaling van het uitstel). Anderzijds kan dit in 2021 juist leiden tot lagere niet-belastingontvangsten aan belasting- en invorderingsrente en bij de boetes en kosten vervolging, omdat minder belastingplichtigen in 2021 tot betaling overgaan, dan op dit moment begroot. Dit betreffen tweede-orde-effecten, die op een later moment generaal moeten worden verwerkt in de begroting.

18. Uitstel van verschuldigdheid EB/ODE

- VNO heeft gevraagd om het uitstel van verschuldigdheid voor de EB/ODE te verlengen. Vanuit andere belangenorganisaties hebben wij geen verzoeken hiertoe ontvangen. De maatregel is per 1 oktober 2020 verlopen. Voor leveringen en verbruik van aardgas en elektriciteit sinds 1 oktober 2020 gelden géén goedkeuringen meer op grond waarvan de verschuldigdheid van EB/ODE op een later moment optreedt. De maatregel was niet specifiek gericht op bedrijven die problemen ondervinden van corona. Met name grootverbruikers van elektriciteit en aardgas werden ermee bereikt. Omdat sprake is van een goedkeuring is het afhankelijk van de energieleverancier of en hoe deze goedkeuring werd toegepast. Omdat de maatregel aanpassingen in de systemen vergt bij energieleveranciers, is ook een energieleverancier bekend die het uitstel geheel niet heeft toegepast. Bedrijven die (gedwongen) gesloten zijn zullen sowieso een lager energieverbruik kennen en dus weinig baat hebben bij een herintroductie. Advies is niet over te gaan tot herintroductie. Overigens vergt herintroductie dat energieleveranciers vóór het ingaan van een kalendermaand hiervan op de hoogte moeten zijn om de goedkeuring vanaf die kalendermaand te kunnen toepassen.

- Mogelijk alternatief: nu is bepaald dat de energieleverancier de EB/ODE over leveringen in de periode april 2020 tot en met september 2020 waarbij de goedkeuring is toegepast, uiterlijk in december 2020 aan zijn klant in rekening brengt en dan verschuldigd wordt. Dit kan voor die klanten eind dit jaar voor een hoge energierekening zorgen. Een mogelijkheid is om dit moment een aantal maanden naar achteren te schuiven. De klanten blijven voor toepassing van langer uitstel echter afhankelijk van hun energieleverancier. Als u deze optie kiest zullen wij deze lijn doortrekken voor andere gerelateerde goedkeuringen bij het uitstel EB/ODE voor situaties die minder vaak voorkomen (bijvoorbeeld waar de verbruiker zelf belastingplichtig is). Het alternatief leidt tot een kasschuif van 140 miljoen euro.

19. Vrijstelling Duitse netto-uitkeringen i.v.m. corona

- De maatregel loopt nu t/m 31 december 2020. Nederland heeft met Duitsland op ambtelijk niveau overeenstemming bereikt over een wijzigingsprotocol dat het knelpunt m.b.t. Duitse netto socialezekerheidsuitkeringen blijvend wegneemt. Als dat tijdig (2020) getekend wordt, kan vooruitlopend op de inwerkintreding een unilaterale maatregel worden genomen om de Duitse uitkeringen waarover het protocol het heffingsrecht aan Duitsland toewijst vrij te stellen. Dit is inmiddels aan u voorgelegd in een notitie over het wijzigingsprotocol met Duitsland. Deze notitie wordt nog met u besproken. Als wordt voorzien in een dergelijke unilaterale maatregel is verlenging van de maatregel in verband met corona niet nodig.
- Mocht het niet haalbaar blijken het wijzigingsprotocol op tijd af te ronden, kan later dit jaar alsnog besloten worden om de coronamaatregel te verlengen.

20. Reisaftrek toepassen alsof reispatroon wordt voortgezet

- Deze maatregel loopt nu t/m 31 december 2020. De versoepeling is met name relevant voor kosten die al gemaakt zijn en niet afnemen bij minder reizen. De maatregel zal daarom vooral gebruikt worden door mensen die in de eerste drie maanden van 2020 een abonnement hebben aangeschaft en deze niet hebben stopgezet of gewijzigd. Voor 2021 kunnen deze mensen op basis van de ontwikkelingen zelf de afweging maken of het zinvol en voordelig is om een nieuw jaar- of maandabonnement aan te schaffen.
- Advies is daarom om niet te verlengen per 1 januari 2021.

21. Fiscale coronareserve

- In de aangifte vennootschapsbelasting 2019 kunnen vpb-plichtigen een reserve vormen voor een coronagerelateerd verlies verwacht in 2020. Verlenging naar 2021 betekent dat vpb-plichtigen in de aangifte vennootschapsbelasting 2020 een verwacht coronagerelateerd verlies van 2021 kunnen afzetten tegen de eventuele winst in 2020. Bedrijven die de grootste behoefte hebben aan de coronareserve zullen in 2020 geen winst halen. Het vormen van een coronareserve in 2021 en deze afzetten tegen een winst 2020 is in die gevallen niet mogelijk (omdat de coronareserve niet groter kan zijn dan de positieve winst, en de winst is negatief). Advies is daarom om niet te verlengen na 31 december 2020.

22. Uitstel termijnen EU-richtlijn meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies (DAC 6)

- Deze maatregel loopt nu t/m 31 december 2020. Deze mogelijkheid tot uitstel wordt geboden door een EU-Richtlijn. Het behoort niet tot de mogelijkheden van Nederland om solistisch te besluiten tot verder uitstel.

Internationale en diplomatieke belangen
Het zogenoemde MDR-team van de

Belastingdienst heeft geen signalen ontvangen van bedrijven die pleiten voor verder uitstel. Advies is daarom om niet te verlengen na 31 december 2020.

23. Verruiming willekeurige afschrijving over 2020 en 2021

- Het kabinet kiest voor de BIK als stimuleringsmaatregel. Met de BIK wil het kabinet bedrijven stimuleren om ook tijdens de coronacrisis te blijven investeren.
- De BIK heeft als voordeel boven willekeurige afschrijving dat ook bedrijven in een verliessituatie (onmiddellijk) profiteren van de stimulans.

24. Terugnemen korting zelfstandigenaftrek voor 2020 en 2021

- Het is niet nodig. Door de verhoging van de arbeidskorting in 2020 en 2021 en andere compenserende maatregelen leidt de verlaging van de zelfstandigenaftrek niet tot koopkrachtverlies in 2020 en 2021, behalve voor ondernemers met een winst van meer dan circa € 105.000.
- Het is beleidsmatig niet gewenst. Het doel van het verkleinen van de fiscale verschillen tussen zelfstandigen (IB-ondernemers) en werknemers is het verminderen van kwetsbaarheden op de arbeidsmarkt zoals geconstateerd door onder andere de Commissie Regulering van werk. De coronacrisis benadrukt die kwetsbaarheden opnieuw.
- Het voordeel zou tot slot ook – misschien wel juist, omdat zelfstandigen pas vanaf een winst van € 28.000 belasting beginnen te betalen – terecht komen bij ondernemers die niet direct geraakt worden door beperkende coronamaatregelen.

25. Snellere terugbetaling aan ondernemers in een btw-teruggaafpositie

- De terugbetaling in Nederland is al snel te noemen en kan door de ondernemer zelf worden beïnvloed door een snelle indiening van de aangifte omzetbelasting na afloop van het aangiftetijdvak.
- Een nog snellere teruggaaf is proces- en controle technisch niet mogelijk.

26. Snelle en eenvoudige procedure bij btw-terugbetaling over oninbare vorderingen

- De maatregel is in reactie op vragen van de fractie van het VVD eerder afgeraden.
- De beperkte vooruitgang in de liquiditeitspositie van de ondernemer die een snellere teruggaaf krijgt, weegt niet of nauwelijks op tegen de toename van de administratieve lasten voor diezelfde ondernemer.
- Bovendien staat tegenover de beperkte liquiditeitsverbetering van de leverende ondernemer een verminderde liquiditeit bij de afnemer die de door hem, mogelijk achteraf ten onrechte, in aftrek gebrachte btw gecorrigeerd ziet.

27. Versoepeling afschrijvingsbeperking gebouwen

- Vermoedelijk wordt gedoeld op de nog niet zo lang geleden aangescherpte afschrijvingsbeperking in de vennootschapsbelasting voor een gebouw in eigen gebruik.
- Een versoepeling biedt weinig (effectieve) steun aan de door de coronacrisis getroffen ondernemers. Alleen bedrijven die gebouwen op de balans hebben staan en voldoende winstgevend zijn, kunnen profiteren van deze maatregel.
- De afschrijvingsbeperking is ingevoerd als dekkingsmaatregel voor de tariefsverlaging in de vennootschapsbelasting. Het ligt niet voor de hand deze maatregel nu terug aan te passen.

28. Coulance als wordt teruggekomen op gemaakte keuze kleine ondernemersregeling in de btw

- De kleineondernemersregeling (KOR) is per 1 januari 2020 ingrijpend veranderd. Het is nu een btw-vrijstelling voor kleine ondernemers. De ondernemer kan voor de btw-vrijstelling kiezen als hij niet meer dan € 20.000 belaste omzet per kalenderjaar heeft. Hij heeft dan geen btw-verplichtingen, maar ook geen recht op aftrek van voorbelasting.
- Minimale deelnemingstermijn en afmeldingsduur zijn 3 jaar. MKB-NL heeft niet aangegeven welk effect de voorgestelde maatregel zou hebben op de coronacrisis of welk probleem deze zou oplossen.
- De maatregel is eerder ook voorgesteld door de NOB en toen sterk ontraden.
- Er zijn grote twijfels over nut en noodzaak voor de gevraagde maatregel (inkorten deelnemings- en afmeldingstermijn van 3 jaar), die niet passend lijkt voor de doelgroep van kleine ondernemers en uitvoeringsgevolgen heeft voor een zeer recent ingevoerde nieuwe KOR.

29. Win-winlening en durfkapitaalregeling

- Een win-win-lening is een achtergestelde lening die wordt verstrekt tegen een laag rentepercentage. Met een dergelijk lening krijgt een belastingplichtige een jaarlijkse belastingkorting van 2,5% van de berekeningsbasis van de lening voor de gehele looptijd van de lening. Dit komt neer op een maximum korting van 1.250 euro per jaar, omdat een kredietgever maximaal 50.000 euro kan verstrekken binnen deze regeling. Daarnaast bestaat de mogelijkheid tot een eenmalige belastingkorting van 30% van het openstaand kapitaal in het geval de lening niet wordt terugbetaald. Deze korting kan oplopen tot 15.000 euro. De win-win-lening komt overeen met de vroegere 'Tante Agaath-regeling', waarbij het ging om een lening van een extern persoon aan een startende ondernemer.
- Wij adviseren u om de win-winlening en de durfkapitaalregeling niet te overwegen om de volgende redenen:
- Stas EZK heeft aan de Kamer toegezegd de uitkomsten van een breed onderzoek - waar zij vorig jaar opdracht voor heeft gegeven - naar de MKB-financieringsmarkt en de vraag in hoeverre het MKB-financieringsbeleid/instrumentarium nog passend en effectief is af te wachten voordat nadere onderzoeken worden gestart. De resultaten worden dit najaar verwacht.
- Daarnaast geldt dat meer recent onderzoek is gedaan naar een fiscale manier om durfkapitaal te stimuleren. Dit was in 2015/2016. Daaruit bleek dat een fiscale durfkapitaalmaatregel zoals de (S)EIS-regeling in het Verenigd Koninkrijk, nog los van de effectiviteit, niet-handhaafbaar is voor de Belastingdienst en RVO.nl.

30. Fiscaal stimuleren van opbouwen eigen vermogen

- In de aanbiedingsbrief bij het pakket Belastingplan 2021 is aangekondigd een onderzoek te doen naar een budgettair neutrale vermogensaftrek, waarbij het verder beperken van de earningsstrippingmaatregel zal worden meegenomen.
- Aangezien dit een ingrijpende wijziging betreft is er in de aankondigingsbrief aangegeven dat de wenselijkheid en vormgeving van deze optie verder worden onderzocht.
- In de nota naar aanleiding van het verslag bij het Belastingplan 2021 is aangegeven dat de uitkomsten van het onderzoek rond het verkiezingsreces aan de Tweede Kamer worden opgeleverd.

31. Tijdelijke verlaging btw-tarief arbeidskosten en renovatie en herstel van woningen

- Advies om niet te implementeren. Een verlaging van het btw-tarief voor renovatie en herstel lijkt, vanwege de huidige marktomstandigheden, de eerdere ervaringen en het forse budgettaire beslag (1/2 mld), niet opportuun.
- Dit kan anders worden indien de (arbeidsmarkt in de) bouw/renovatiesector in de nabije toekomst zou inzakken. Waarbij moet worden opgemerkt dat de btw als indirecte belasting zich niet goed leent om consumptie te beïnvloeden of aan te wakkeren, alleen al omdat er geen verplichting voor de ondernemer is om een verlaging door te berekenen in zijn prijs.
- Andere maatregelen, zoals het versnellen van overheidsprojecten of die rechtstreeks ingrijpen in de arbeidskosten, zijn mogelijk efficiënter om de bouwsector direct te stimuleren.

32. Vrijstelling IB voor artiesten voor inkomsten uit voorstellingen

- Proacts.nl - een organisatie die de belangen behartigt van 40 vrije theaterproducties en bands – pleit voor een vrijstelling van inkomstenbelasting (IB) voor vrije uitvoerende artiesten.
- Beleidsmatig is dit onwenselijk om de volgende redenen.
  1) een vrijstelling druist in tegen het systeem van de IB;
  2) in het huidige belastingstelsel is reeds rekening gehouden met het draagkrachtbeginsel: bij minder inkomsten zullen de vrije uitvoerende artiesten relatief minder belasting betalen;
  3) er zou een ongerechtvaardigd verschil ontstaan ten opzichte van andere belastingplichtigen; en
  4) sectorgerelateerde fiscale maatregelen zijn steeds afgehouden, het ligt niet in de rede om nu van deze lijn af te wijken.
- Ook vanuit een uitvoerings-, Europeesrechtelijk en budgettair perspectief is een vrijstelling onwenselijk.

33. Inkoopfaciliteit dividendbelasting voor beursfondsen versoepelen

- De beursfondsen die nu geen of minder dividenden kunnen uitkeren, zeggen daardoor in latere jaren minder snel aanspraak te kunnen maken op de inkoopfaciliteit in de dividendbelasting. Hierdoor zijn zij bij een eventuele inkoop van aandelen dividendbelasting verschuldigd.
- In de voorwaarden bij de inkoopfaciliteit wordt al gedeeltelijk rekening gehouden met eventuele schommelingen in het kunnen uitkeren van dividenden in de verschillende jaren. Het effect van het niet of minder kunnen uitkeren van dividenden in 2020 (en eventueel 2021) lijkt daarmee niet direct aanzienlijk en het nemen van een maatregel is aldus wat voorbarig.
- Ook geldt dat de coronacrisis niet alle beursfondsen raakt (voor wat betreft de mogelijkheid tot het uitkeren van dividend) waardoor het aanpassen van de regeling voor alle beursfondsen niet in alle gevallen nodig of gewenst is.
- Tenslotte is de inkoopfaciliteit in het algemeen al jaren een onderwerp van politieke discussie en zou en mogelijke versoepeling in de voorwaarden tot weerstand kunnen leiden.

34. Belastingrente op 0,01% verlengen

- Belastingrente dient als prikkel voor het tijdig en juist doen van aangifte en daarmee voor een goede compliance. Het is belangrijk deze prikkel te laten herleven met het oog op het vasthouden van een goede belastingmoraal.
- Daarbij kunnen ondernemers zelf voorkomen dat belastingrente wordt gerekend door het tijdig en juist doen van aangifte/verzoeken om een

voorlopige aanslag. Van ondernemers kan worden verwacht dat zij deze activiteiten, ondanks COVID-19, tijdig kunnen ondernemen.
- De verlaging van de belastingrente is geen gerichte maatregel. Het is goed mogelijk dat ondernemers met grote COVID-problemen geen belastingrente zijn verschuldigd (en dus ook niet profiteren van de verlaging), terwijl ondernemers die géén COVID-problemen hebben wél van de verlaging profiteren.
- Het percentage belastingrente is 4% voor alle belastingen sinds 1 oktober 2020.
- Aanpassingen van de belastingrente moeten in de systemen van de Belastingdienst worden verwerkt. Daarvoor geldt een minimale voorbereidingstijd van twee maanden, met een uitzondering voor de inkomensheffing waar de minimale voorbereidingstijd drie maanden is.

35. Verlaagd btw-tarief op onlinediensten door sportscholen

36. Termijnen geruisloze fusie, etc. verlengen

37. Uitstel publicatieplicht financiële gegevens ANBI's

38. Geldigheid taxatierapport motorrijtuig

39. Maatregel voor om te bouwen taxi's

40. Vrijstelling kortstondig gebruik van een motorrijtuig (bij keuren en bij vakantiewoning buitenland)

- De maatregelen #35-#40 zijn reeds verlopen en betreffen maatregelen die duidelijk een tijdelijk karakter hadden in verband met het aanpassen aan de nieuwe situatie of de volledige lockdown. Deze maatregelen adviseren wij om die reden niet opnieuw in te voeren.

41. Aftrekbaarheid herdenkingsplechtigheid voor erfbelasting: termijn verlengen

- Kosten voor herdenkingsbijeenkomsten zijn aftrekbaar voor de erfbelasting, mits deze binnen een jaar na overlijden worden gehouden. Door de huidige beperkingen aan aanwezigheid bij begrafenissen kan de wens ontstaan om na een jaar nog een ceremonie te houden.
- Deze maatregel zou dat fiscaal faciliteren door de termijn te verlengen.
- De wenselijkheid, uitvoerbaarheid en budgettaire effecten van deze maatregel worden momenteel nog onderzocht. Aangezien deze maatregel pas relevant wordt een jaar na de start van de eerste lockdown (maart 2021), is een beslissing over deze maatregel nu nog niet noodzakelijk.

42. Coulance btw fondsenwervingsvrijstelling

- Van alle ondernemers die gebruik moeten maken van de verplichte fondswervende btw-vrijstelling in de omzetbelasting, zijn het de sportverenigingen die vaak gewenst boven de vrijstellingsdrempels € 68.067 blijven door exploitatie van een sportkantine. Onder de drempel zijn leveringen verplicht vrijgesteld van btw en dat betekent dat ook het aftrekrecht wordt ingeperkt. Vanwege corona zijn sportkantines gesloten en blijven zij dit jaar ongewenst onder de drempel en kwalificeren zij dus voor de verplichte vrijstelling. Doel van de maatregel zou daarom zijn de gevolgen bij verplichte sluiting kantines te voorkomen, namelijk het wegvallen van aftrek btw op (ook eerder gebouwde) huisvesting en lopende kosten en inkopen in 2020.
- We raden hiervoor een fiscale goedkeuring af om meerdere redenen.
- Het hiervoor genoemde gevolg is slechts door een enkeling aangekaart via de Belastingdienst en ziet specifiek op sportkantines. De urgentie is dus verre van duidelijk; brancheorganisaties en NOC*NSF hebben hier (nog) niet om gevraagd.
- De afwezigheid van verzoeken uit de sector is mogelijk te verklaren door het feit dat deze sector al wordt gefaciliteerd in hun vaste lasten en

inkopen via de TOGS, TVL en mogelijk met de extra subsidie voor eet-en drankgelegenheden. Deze financiële tegemoetkomingen zien ook op vaste lasten als huisvesting en inkopen. Met nog een fiscale tegemoetkoming die grotendeels dezelfde lasten faciliteert ontstaat een cumulatie van tegemoetkomingen hetgeen niet effectief is.

- Daarnaast bestaat bij een dergelijke fiscale tegemoetkoming het niet ondenkbare gevaar voor een uitstralingseffect door een roep om doortrekking hiervan naar een veel bredere, generieke en dus ongerichte versoepeling van fiscale regels voor ondernemers die in enige mate door sluiting fiscaal een nadeel ondervinden. Dat gaat dan via de pro-rata-regeling en beslaat veel ondernemers in NL. Dit gaat dan ook gepaard met een groot budgettair beslag en grote uitvoeringslast.
- De mogelijke fiscale faciliteit voor fondswerving zal gepaard moeten gaan met een vaststellingsovereenkomst met elke te faciliteren ondernemer om rechten en verplichtingen die buiten de regelgeving ontstaan goed te zekeren zodat correctie op verleende aftrek van btw mogelijk blijft gedurende ongeveer 10 herzieningsjaren. De mogelijke faciliteit is immers in strijd met btw-richtlijn, nationale wet en regelgeving waardoor de normale correctiemogelijkheden verre van zeker zijn.
- Een faciliteit zou feitelijk geen wijziging betekenen in de bestaande btw-gevolgen veroorzaakt door een sluiting van de sportkantines. Maar ten opzichte van juiste wetstoepassing is er een mogelijk budgettair gevolg, die afhankelijk van de gekozen variant en de kostenstructuur van een sportkantine positief, negatief of neutraal kan uitpakken.

43. Btw-vrijstelling uitlenen personeel aan sectoren met een tekort (Coronabanen)

- De zorg (testen, bron- en contactonderzoek en ziekenhuizen/zorginstellingen) en het onderwijs kampen momenteel met personeelstekorten, mede vanwege uitval als gevolg van corona. Tegelijkertijd zijn er mensen die werkloos zijn of worden (doelgroep bijstand, WW en TOZO) en werknemers van bedrijven die NOW-steun krijgen die om werk verlegen zitten.
- De afgelopen twee weken is ambtelijk verkend waar de inzet van extra mensen kan helpen bij cruciale sectoren, namelijk de zorg, het onderwijs, toezicht- en handhaving en kinderopvang. Deze zogenoemde 'coronabanen' helpen om de sectoren te ontlasten. Het kabinet werkt de mogelijkheden nader uit en beziet of die uitvoerbaar zijn.

Eenheid kabinetsbeleid

- Binnen Financiën hebben we verkend of fiscaal flankerend beleid behulpzaam kan zijn, omdat over het uitlenen van personeel in bepaalde situaties btw is verschuldigd. De voorlopige conclusie is dat dit niet het geval is. Er is geen verzoek van andere departementen of belangenorganisaties om fiscale maatregelen op dit punt te nemen en er zijn ook geen andere aanwijzingen dat btw-heffing een belemmering vormt voor het uitlenen van personeel. Een btw-prikkel is derhalve niet effectief. Via de btw kunnen ook niet alle 'coronabanen' worden bereikt. Het afzien van btw-heffing is ook strijdig met Europees recht (BTW-rl). De tijdelijke goedkeuring voor uitlenen van personeel in de zorg (maatregel 6), die ook op gespannen voet staat met de Btw-RL, is voornamelijk bedoeld om AL in de zorg (afbakeningsdiscussies) te voorkomen.

besproken

→ groet even overleg in mediabeeld op ma 30/11

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

TER INFORMATIE
Aan
de staatssecretaris van Financiën - Fiscaliteit en Belastingdienst

Alex 2/12

Directie Directe Belastingen

persoonsgegevens

Datum
26 november 2020

Notitienummer
2020-0000233026

persoonsgegevens

Van

Kopie aan

notitie

Stand van zaken Uitvoeringsbesluit Awir

Aanleiding
Het advies van de Raad van State op de AMvB die onder meer de *verplichte* maandelijkse gegevenslevering door kinderopvangorganisaties aan de Belastingdienst/Toeslagen (hierna: de AMvB) regelt, is onverhoopt vertraagd. Deze AMvB wijzigt het Uitvoeringsbesluit Awir en is onderdeel van het Eindejaarsbesluit. Wij verwachten dit advies nu in de loop van volgende week (tussen 2 en 4 december). Als gevolg hiervan is het niet mogelijk om de nahangprocedure van deze AMvB - conform het amendement van het lid Omtzigt - twee weken voor vaststelling van het Eindejaarsbesluit te laten plaatsvinden. In deze notitie schetsen wij een viertal scenario's en vragen u te kiezen voor één van deze scenario's. Geadviseerd wordt om dit scenario in samenspraak met de staatssecretaris van SZW ook te sonderen. Dit wegens de impact op het gezamenlijke verbetertraject kinderopvangtoeslag, waar verplichte gegevenslevering onderdeel van is. Ambtelijke afstemming met SZW heeft hierover al plaatsgevonden.

verrekend

Beslispunt
Bij een positief advies van de Raad van State (dictum A of B) adviseren wij u te kiezen voor scenario 1C (later verzenden naar de Kamer met voorhangprocedure)
Bij een negatief advies van de Raad van State (dictum C of D) adviseren wij u te kiezen voor scenario 2 (Wijziging AMvB uit Eindejaarbesluit halen en met voorhangprocedure). Wij menen dat hiermee het meest recht wordt gedaan aan op de wens van de Tweede en Eerste Kamer en het advies van de Raad van State.

- Gaat u hiermee akkoord → akkoord.

Toelichting

- Bij de behandeling van het wetsvoorstel Wet verbetering uitvoerbaarheid Toeslagen heeft de Tweede Kamer een amendement van het lid Omtzigt aangenomen. Dit betekent dat de AMvB twee weken voor vaststelling met de Staten-Generaal moet worden gedeeld. In die periode kan één van de Kamers met een vijfde van het aantal leden kenbaar maken dat de AMvB omgezet moet worden in een wet. De AMvB treedt in dat geval wel per 1 januari in werking.
- Het lid Omtzigt opteerde eerder voor een termijn van vier weken. Verkorting van de termijn naar twee weken was van belang om de beoogde inwerkingtreding niet in gevaar te brengen.
- Deze AMvB loopt mee met het Eindejaarsbesluit 2021. De voortgang van het Eindejaarsbesluit is van belang, omdat een grote hoeveelheid elementen uit dit besluit op 1 januari aanstaande in werking moeten treden.

- Het Eindejaarsbesluit moet daarom uiterlijk 17 december aangeleverd worden voor publicatie in het Staatsblad. Dat betekent dat de Koning het besluit uiterlijk 16 december zal tekenen en daarmee het besluit vaststelt.
- Aangezien naar nu blijkt het RvS-advies uiterlijk 4 december volgt, is het niet mogelijk om de AMvB twee weken voor vaststelling aan beide Kamers te overleggen.
- Uit ambtelijk contact met de Raad van State is het beeld ontstaan dat de AMvB waarschijnlijk aanleiding is voor de vertraging. De redenen zijn bij ons niet bekend. Daarvoor moeten we het advies afwachten, leert navraag bij de RvS.
- Hieronder schetsen wij verschillende mogelijkheden om parlementaire betrokkenheid te borgen en recht te doen aan het proces richting de Raad van State. Daarbij is onderscheid gemaakt tussen een positief advies van de RvS (dictum a of b) of een negatief advies (dictum c of d).

I. Positief advies (dictum A of of B)
Scenario 1a: Later verzenden AMvB aan de Kamers

- Als het advies van de Raad van State acceptabel is, zouden we het advies kunnen delen zonder uitgebreide inhoudelijke reactie. Als de Kamers de AMvB op vrijdag 4 december ontvangen, zijn we conform het amendement twee dagen te laat.
- Gezien de achtergrond van de nahangtermijnvan twee weken, raden wij u deze optie af.

Scenario 1b: Later verzenden AMvB aan de Kamers met verlenging van de nahangtermijn

- De voorwaarden en het proces is grotendeels gelijk aan 'Scenario 1a'. De Koning tekent woensdag 16 december de AMvB, en de AMVB wordt op donderdag 17 december ter publicatie aangeboden.
- We verlengen de termijn voor het parlement om te reageren tot twee weken na het reces. De AMvB is dan al wel vastgesteld en zal dan op 1 januari in werking treden.
- U voldoet dan niet geheel aan het amendement, maar door de Kamers extra ruimte te geven na het reces compenseert u dat enigszins.
- Tegelijkertijd is de reactie na het kerstreces een vorm van mosterd na de maaltijd, omdat de AMvB dan al wel in werking is getreden.
- De Kamers hebben natuurlijk voor de ondertekening door de Koning (16/12) al de ruimte om te reageren. Bij een snelle reactie kunnen we nog op tijd, dat wil zeggen voor inwerkingtreding, ingrijpen. U kan dan besluiten de AMvB uit het Eindejaarsbesluit halen, zodat het Eindejaarsbesluit in werking kan treden en ruimte wordt genomen voor parlementaire input.
- U handelt zo wel gedeeltelijk in de geest van het amendement door de Kamers ruimte te geven, maar niet conform het amendement. De Kamers hebben, net als bij optie 1a beperkte tijd om te reageren voor de vaststelling. We raden u daarom deze optie af.

Scenario 1c: later verzenden naar de Kamer met voorhangprocedure
- Een derde scenario is om - ook bij een positief dictum- de AmvB uit het Eindejaarsbesluit te halen en separaat naar de Kamers te zenden inclusief een voorhangprocedure (vanwege de inwerkingtreding na 1 januari 2021). Hiermee handelt u zoveel mogelijk naar de letter en de geest van het amendement.
- Voor de wijziging van de AMvB hebben we de dan ruimte om een goede reactie te geven op het advies van de Raad van State, ongeacht het dictum. Nu het UB Awir na 1 januari 2021 in werking zal treden, geldt een nieuw regime conform het amendement: een voorhangperiode van vier weken. Officieel hoort de voorhang plaats te vinden vóór het advies van de Raad van State. Dit betekent dat we na deze voorhang dus nogmaals advies aan de

Raad van State moeten vragen. De maandelijkse leveringsplicht zal dus pas vanaf 1 maart of 1 april 2021 gelden.

- Qua uitvoering is dit mogelijk. Voor de periode tussen 1 januari en de definitieve inwerkingtreding wordt verder gewerkt met de huidige regelgeving. Dit gebeurt nu ook in het ingroeijaar, en rond de 80% van de kinderopvangorganisaties levert al op vrijwillige basis maandelijks gegevens. We verlengen dus eigenlijk het ingroeijaar met een aantal maanden. Wanneer bij de inwerkingtreding van de AMVB toch blijkt dat er gegevens missen over de eerste maanden van 2021, kan de Belastingdienst/Toeslagen die op grond van alsnog opvragen. Een kinderopvangorganisatie is dan verplicht deze gegevens te leveren.[1]
- Gelet op de uitvoerbaarheid van deze optie, en het feit dat deze het meest recht doet aan het amendement, raden we u aan voor dit scenario te kiezen bij een positief advies. Wij raden u wel aan dit scenario te sonderen, in samenspraak met de staatssecretaris van SZW, voordat het Eindejaarsbesluit naar de Kamers wordt gezonden.
- Aan de staatssecretaris van SZW wordt wegens de impact op het verbetertraject Kinderopvangtoeslag soortgelijk besluit voorgelegd. Ambtelijke afstemming met SZW heeft hierover al plaatsgevonden.

II. Negatief advies (dictum C of D)

Scenario 2: Wijziging AMvB uit Eindejaarbesluit halen en met voorhangprocedure

- Bij een negatief advies zal tijd nodig zijn om dit advies te verwerken, en is het niet wenselijk het Eindejaarsbesluit te vertragen. Dit betekent dat de AMvB uit het Eindejaarsbesluit wordt gehaald. Het Eindejaarsbesluit kan volgens de planning worden vastgesteld en gepubliceerd en loopt geen vertraging op
- Voor de wijziging van de AMvB hebben we vervolgens de ruimte om een goede reactie te geven op het advies van de Raad van State, ongeacht het dictum.
- Voor de uitvoerbaarheid geldt hetzelfde als bij scenario 1c.
- Gelet op de uitvoerbaarheid van deze optie, en het feit dat deze het meest recht doet aan het amendement, raden we u aan voor dit scenario te kiezen bij een negatief advies. Wij raden u wel aan dit scenario te sonderen, in samenspraak met de staatssecretaris van SZW, voordat het Eindejaarsbesluit naar de Kamers wordt gezonden.
- Aan de staatssecretaris van SZW wordt wegens de impact op het verbetertraject Kinderopvangtoeslag soortgelijk besluit voorgelegd. Ambtelijke afstemming met SZW heeft hierover al plaatsgevonden.

[1] Artikel 38, eerste lid, Awir (nieuw per 1 januari 2021).

Ministerie van Financiën

TERSTOND
TER ADVISERING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

4/12

Directie Algemene Fiscale Politiek

Inlichtingen

Persoonsgegevens

Datum
3 december 2020

Notitienummer
2020-0000239203

Auteur
Persoonsgegevens

Van

Kopie aan

notitie

Notitie Kamerbrief weerleggen stuk FD en beantwoording Kamervragen Omtzigt

Aanleiding

Op 1 december 2020 heeft het Financieel Dagblad een opiniestuk (zie bijlage) gepubliceerd waarin wordt gesteld dat er opnieuw fouten zijn gemaakt bij de herijking van de forfaitaire rendementen van box 3. U heeft in het AO van 2 december 2020 aan mevrouw Lodders toegezegd hier schriftelijk op terug te komen (reageren op krantenbericht) en de herijking door het CPB te laten certificeren. Bijgevoegd treft u de brief met daarin de reactie op het opiniestuk. Daarnaast heeft de heer Omtzigt Kamervragen gesteld naar aanleiding van dat opiniestuk. Bijgevoegd bij de treft u tevens de antwoorden op deze Kamervragen.

Advies

Wij adviseren u de Kamerbrief te ondertekenen zodat deze vandaag aan de Tweede Kamer gestuurd kan worden. Een afschrift van de brief gaat richting het FD.

Kern

- De schrijvers van het opiniestuk hebben enkele fouten gemaakt in hun berekeningen. In de brief leggen we uit waardoor de verschillende uitkomsten ontstaan en waarom wij de correcte cijfers hebben gehanteerd.
- De kop "Staatssecretaris Vijlbrief maakt opnieuw fouten bij aanpassing spaartaks" is door het FD gemaakt. Het FD is bereid te rectificeren indien wij de juiste informatie aanleveren.

Fouten in het opiniestuk

De schrijvers van het artikel gingen om 3 redenen in de fout.

1. Allereerst hanteren de schrijvers de MSCI Europe Gross Euro in plaats van de MSCI Europe Gross Local (Britse pond) zoals de wet voorschrijft.
2. De tweede reden is dat de schrijvers voor het bereken van het rendement op onroerende zaken voor de gehele periode uitgaan van het CBS-prijsindexcijfer (basisjaar) 2015=100. Ten tijde van de herziening van het box 3-stelsel (1-1-2017) bestond dit basisjaar nog nieten werd gerekend met het basisjaar 2010=100. Het CBS is pas na invoering van de herziening van box 3 overgestapt naar het basisjaar 2015=100. Ook wij zijn daarom vanaf 2020 met dat basisjaar gaan rekenen zoals gemeld in de fiscale moties- en toezeggingenbrief.[1]

[1] Kamerstukken II, 2019/20, 35 300 IX 4, nr. 4

3. De schrijvers gaan voor zowel onroerende zaken als aandelen uit van de ultimo-standen om de procentuele verandering te berekenen. Voor aandelen is dit correct, voor onroerende zaken niet. Voor onroerende zaken wordt het CBS-indexcijfer in het kalenderjaar gebruikt.

Verduidelijken wet

- De hierboven benoemde fouten 2 en 3 kunnen voortkomen uit interpretatie van de wet.
- Voor 2 geldt dat onze overstap naar basisjaar 2015=100 (in navolging van het CBS) niet in de wet is vastgelegd maar aan de Kamer is medegedeeld in de fiscale moties- en toezeggingenbrief van 17 september 2019.[2]
- Voor 3 geldt dat in de Wet inkomstenbelasting 2001 voor box 3 voor zowel aandelen als onroerende zaken dezelfde tekst in de wetsartikelen is opgenomen voor wat betreft de jaarlijkse herijking.
- Uit de artikelsgewijze toelichting bij het Belastingplan 2016 volgt dat de herijking (berekeningswijze) voor aandelen en onroerende zaken niet op dezelfde wijze dient te worden toegepast.
- Als gevolg hiervan wordt voor de herijking van het rendement op aandelen een andere berekening gevolgd dan voor de herijking van het rendement op onroerende zaken, ondanks dat het wetsartikel op beide zaken gelijk is.
- De schrijvers passen dezelfde berekeningswijze toe voor zowel aandelen als onroerende zaken.
- Ondanks dat wij de herijking conform de toelichting correct toepassen kan de tekst van de wet wel onduidelijkheid geven.
- Het ligt voor de hand deze onduidelijkheden (2 en 3) in een volgend wetgevingstraject weg te nemen door basisjaar 2015=100 en de exacte berekeningswijzen voor onroerende zaken en aandelen in de wet op te nemen.

Nota bene

- Eerste contact met het CPB levert op dat ze geen aanleiding zien om certificering af te geven voor deze (en toekomstige) herijkingen. CPB geeft aan dat het niet aan hen is om te beoordelen of wetgeving correct wordt geïmplementeerd.
- Wij zullen u op korte termijn nader adviseren over uw toezegging om deze jaarlijkse herijking te laten certificeren. Uiteraard wordt daarop in deze brief niet nader op ingegaan.

Toch graag kijken. CPB doet ook allerlei dingen waar 't niet om vraag.

[2] Kamerstukken II, 2019/20, 35 300 IX 4, nr. 4

Ministerie van Financiën

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

Directie Directe Belastingen

persoonsgegevens

Datum
10 december 2020

Notitienummer
2020-0000245317

persoonsgegevens

Van

Kopie aan

notitie

Verzenden UB Awir aan Kamers en start voorhang

Aanleiding

Het advies van de Afdeling Advisering van de Raad van State op het Eindejaarsbesluit is ontvangen. Het Eindejaarsbesluit heeft dictum B gekregen. Conform optie 1c uit de notitie van 27/11 is de wijziging van het Uitvoeringsbesluit Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen (UB Awir) uit het Eindejaarsbesluit gehaald. Deze wijziging regelt onder meer de *verplichte* maandelijkse gegevenslevering door alle kinderopvangorganisaties. In de brief 'Vierde Voortgangsrappportage kinderopvangtoeslag' heeft u de Kamer geïnformeerd over de vertraging van de inwerkingtreding. U heeft aangegeven de wijziging van het UB Awir in week 51 met de kamer te delen.

Het advies van de Afdeling Advisering van de Raad van State is verwerkt in (de toelichting op) het concept-besluit. Tevens is een brief opgesteld om de stukken naar de Staten-Generaal te verzenden en de voorhang te starten. Deze brief stuurt u mede namens de Staatssecretaris van SZW, hierover is al ambtelijk contact geweest.

Beslispunt

- Gaat u akkoord met de conceptversie van de wijziging van het UB Awir?
- Gaat u akkoord met verzending van de Kamerbrief + bijlagen, teneinde de voorhang te starten, conform optie 1c zoals hierboven beschreven en eerder voorgelegd?

- Indien u akkoord bent met de beslispunten, vragen wij u bijgevoegde brieven te ondertekenen waarmee de voorhang gestart wordt.

Toelichting

Het advies van de Afdeling Advisering van de Raad van State zag voornamelijk op vier onderdelen:

1. In de toelichting wordt niet ingegaan op de parlementaire betrokkenheid uit de voorhangbepaling. Deze toelichting ontbrak omdat ten tijde van de adviesaanvraag nog geen sprake was van een voorhang- of nahangprocedure. De toelichting is hierop aangepast, en zal worden aangevuld met hetgeen tijdens de voorhangprocedure naar voren komt.
2. In de toelichting is onvoldoende aandacht voor de rol van de ouder en het voorschotkarakter van de kinderopvangtoeslag. De toelichting is op dit punt flink uitgebreid. Uitgangspunt blijft inderdaad dat de ouder verantwoordelijk is, maar met de maandelijkse gegevens kan de Belastingdienst/Toeslagen de ouder ondersteunen in het doorgeven van de juiste gegevens.

3. De toelichting motiveert onvoldoende waarom het tweemaal verstrekken van gegevens over het gehele jaar proportioneel en subsidiair is. Het tweemaal verstrekken is aanvullend op de maandelijkse uitvraag. De motivering van de dubbele verstrekking is uitgebreid. Voor elk van beide verstrekkingen is nu een toelichting opgenomen die is toegespitst op het doel van de betreffende verstrekking. De tweede verstrekking is noodzakelijk om de kinderopvangtoeslag definitief vast te kunnen stellen. Dit is ook de huidige praktijk.
4. In de toelichting is onvoldoende ingegaan op de bewaartermijnen van de geleverde gegevens. De bewaartermijnen van de gegevens en de motivering hiervan zijn toegevoegd. Deze termijnen zijn conform wet- en regelgeving.

Na de voorhangprocedure zal de Afdeling Advisering van de Raad van State ook om advies gevraagd worden op het nieuwe besluit. Daarna kan het besluit formeel worden vastgesteld en in werking treden.

Beslispuntennotitie: Problematiek en oplossingsrichtingen binnen steun- en herstelpakket voor Q1 en Q2
EZK/FIN/SZW, 14/1

Deze notitie inventariseert naar aanleiding van bespreking in de Politieke Vijfhoek van 12/1 benoemde problematieken in het huidige steun- en herstelpakket en koppelt daar maatregelen aan die binnen het huidige steun- en herstelpakket voor Q1 overwogen kunnen worden: 1) stevige intensivering van het pakket die aansluit bij de problematiek, 2) top-ups, die op terreinen leiden tot overcompensatie, 3) een overzicht van overige maatregelen naar aanleiding van politieke wensen die eerder zijn geuit. Daarnaast heeft u de voorkeur uitgesproken het steunpakket door te trekken in Q2. Zonder aanvullende besluitvorming loopt de TVL in Q2 af en worden andere steunmaatregelen (NOW, TOZO) in Q2 afgebouwd. Er wordt een voorstel voor verlenging gedaan.

Buiten reikwijdte

Valt buiten reikwijdte

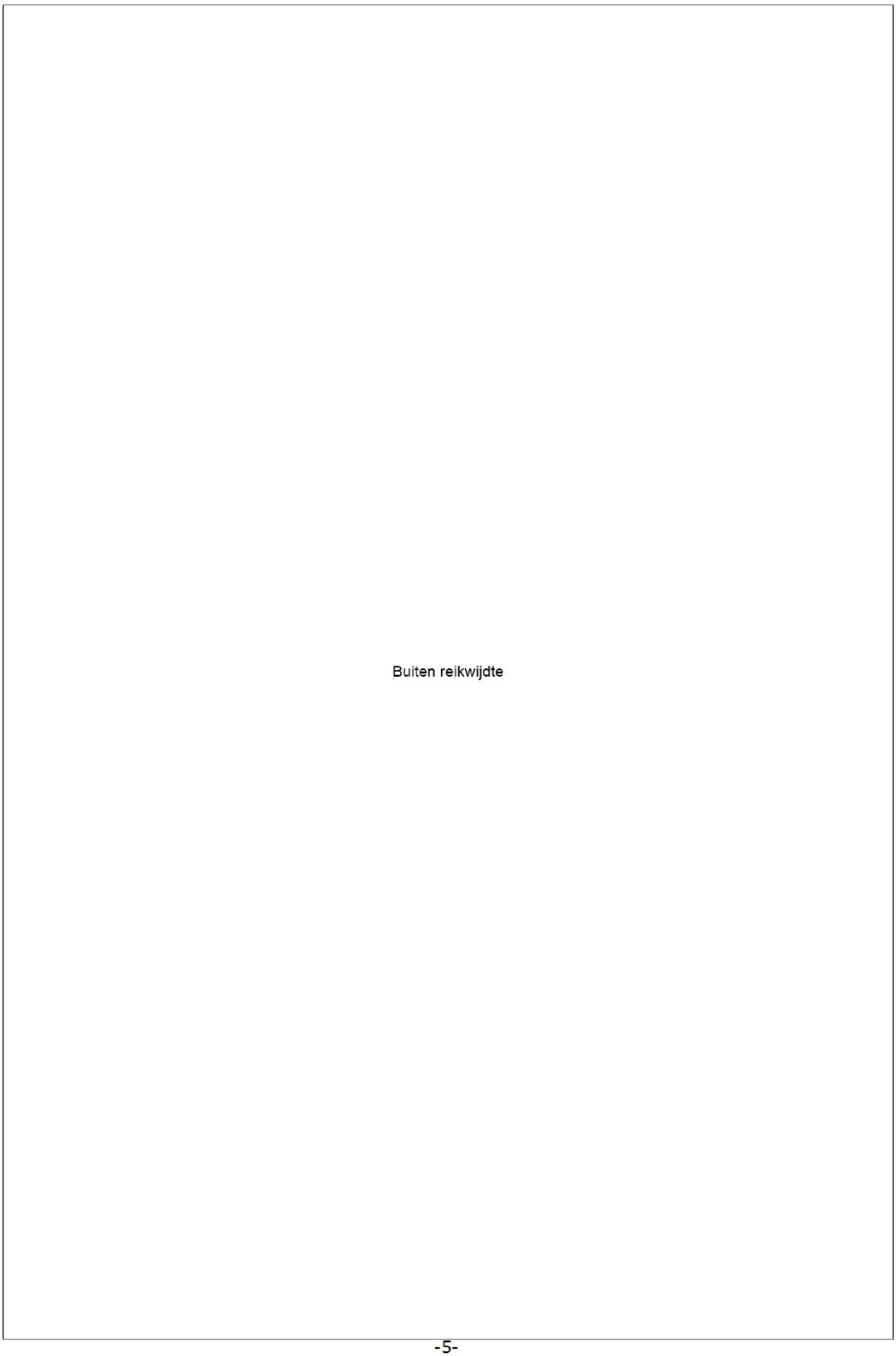
valt buiten reikwijdte

valt buiten reikwijdte

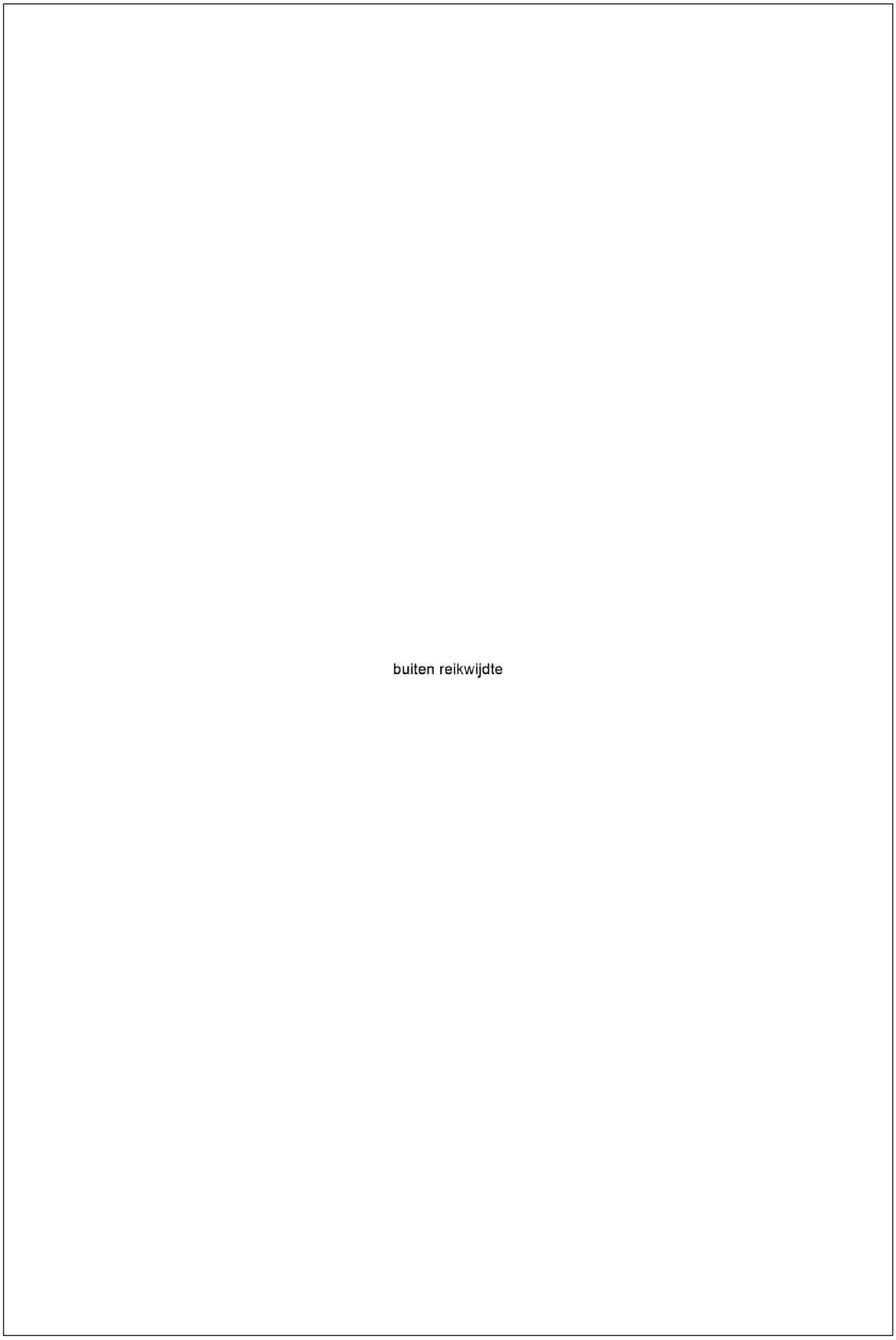
Beslispunt 7: *Wenst u uitstel van belastingbetaling te verlengen tot 1 juli met start van terugbetaling per 1 oktober?*

- Ondernemers moeten vanaf 1 april 2021 weer aan lopende verplichtingen voldoen. Vanaf 1 juli 2021 moet de opgebouwde schuld in 36 maanden worden terugbetaald. Voorgesteld wordt om het uitstelbeleid en start van de terugbetalingsperiode met drie maanden te verlengen.
- Het verlengen van uitstel leidt tot een toename van de schulden bij ondernemers, en daarmee mogelijk tot een toename in problematische schuldsituaties. Liquiditeitssteun is daarnaast vooral belangrijk bij strenge afstandsmaatregelen. Gezien de onzekerheid in de ontwikkeling van het virus is het niet zeker hoe de situatie op 1 april zal zijn.
- Een alternatief voor additioneel uitstel is een soepeler saneringsbeleid in de context van het time-out arrangement (TOA). Hierover ontvangt u een separate notitie.
- Budgettair*: v*erlenging van het uitstel van lopende betalingsverplichtingen tot 1 juli 2021 zou de volgende budgettaire consequenties hebben:
  (1) € -2,5 miljard kasschuif;
  (2) € -150 miljoen afstel (derving van belastinginkomsten);
  (3) € -100 miljoen derving uitgavenkant (boetes en vervolgingskosten)
  (4) ca. € 60 miljoen opbrengsten invorderingsrente, mits het percentage invorderingsrente vanaf 2022 gehandhaafd blijft op 4% (t/m 2021 geldt een percentage van 0,01%). Dit betreft een tweede-orde-effect.
- Verschuiven van het aanvangsmoment van het aflossen van openstaande belastingschulden van 1 juli 2021 naar 1 oktober 2021 leidt tot een kasschuif van € 1 miljard euro in 2021 en aanvullend afstel van € 50 miljoen. Overigens wordt op het departement gewerkt aan een overzicht van de betalingsverplichtingen en betaalmomenten voor de NOW, TOZO, TVL en uitgestelde belastingen.

Valt buiten reikwijdte


Buiten reikwijdte

Buiten reikwijdte


buiten reikwijdte

buiten reikwijdte

J. Fiscale maatregelen (FIN)

Maatregel J1: Verlengen uitstelregeling belastingschulden en verlaten startdatum terugbetalingsregeling.

- Ondernemers moeten vanaf 1 april 2021 weer aan lopende verplichtingen voldoen. Vanaf 1 juli 2021 moet de opgebouwde schuld in 36 maanden worden terugbetaald.
- Gezien de verlengde lockdown, en de uitbreiding van het overige steunpakket, wordt geadviseerd beide termijnen met een kwartaal op te schuiven respectievelijk naar 1 juli en 1 oktober.

Maatregel J2: Begrafeniskosten

- Kosten van plechtigheden i.v.m. een overlijden zijn aftrekbare kosten voor de erfbelasting als die plechtigheden plaatsvinden binnen een jaar na de datum van overlijden.
- Als de Coronamaatregelen versoepeld worden, zullen er alsnog plechtigheden plaatsvinden om het gemis daaraan goed te maken, maar het jaar kan dan al verstreken zijn.
- Voorgesteld wordt om kosten van plechtigheden die langer dan een jaar na het overlijden plaatsvinden onder voorwaarden toch als aftrekbare kosten in mindering kunnen worden gebracht. Een budgettaire raming van de kasschuif zal nog worden gemaakt en in de brief worden opgenomen.

Maatregel J3: Verlengen onbelaste reiskostenvergoeding t/m maart 2021

- Voor reiskosten met een vast en gelijkmatig karakter bestaat in de reguliere wetgeving de mogelijkheid een vaste onbelaste vergoeding af te spreken, bijvoorbeeld voor het woon-werktraject, in plaats van een vergoeding van daadwerkelijke reiskosten. Voorwaarde is onder andere dat wel daadwerkelijk wordt gereisd. De crisismaatregel houdt in dat vaste reiskosten onbelast vergoed mogen blijven worden, ook als er niet gereisd wordt. Daarmee wordt de fiscale regeling mogelijkerwijs gebruikt voor vergoeding van kosten die niet worden gemaakt.
- De maatregel loopt 31/1 af. Om duidelijkheid te verschaffen en om een overgangsperiode te geven, kan de maatregel worden verlengd tot en met 31 maart 2021. Voor de rest van het jaar, kan een tijdelijke maatregel in de werkkostenregeling worden overwogen als overgangsmaatregel.

- Een maatregel met een structureel karakter voorbij de huidige situatie zal in het lastenkader moeten worden ingepast, omdat deze op langere termijn tot negatieve budgettaire consequenties leidt. Deze structurele maatregel zal op zijn vroegst per 1 januari 2022 klaar zijn. De contouren van een structurele regeling zullen zo spoedig mogelijk in een Kamerbrief worden toegelicht.

Maatregel J4: Herinvoeren van verlopen maatregelen, met name (1) verruiming vrije ruimte werkkostenregeling (WKR), (2) gebruikelijk loon en (3) urencriterium

- De maatregelen over het urencriterium, de WKR en het gebruikelijk loon zijn per 31 december 2020 verlopen. Het kabinet heeft in de Kamerbrief van 18 december 2020 aangegeven in het eerste kwartaal van 2021 te bezien of de economische situatie een verlenging van (o.a.) deze maatregelen rechtvaardigt.
- Er is in de Kamer veel druk op deze maatregelen geweest.
- In de brief zullen we vanwege bovengenoemde toezegging op deze maatregelen terug moeten komen. Wij zien drie opties: verlengen, niet verlengen, later in Q1 op terugkomen.
- Verlenging van deze drie maatregelen kan enkel voor een heel jaar. Voor het gebruikelijk loon zal ook daarbij nog naar een alternatieve vormgeving worden gekeken.

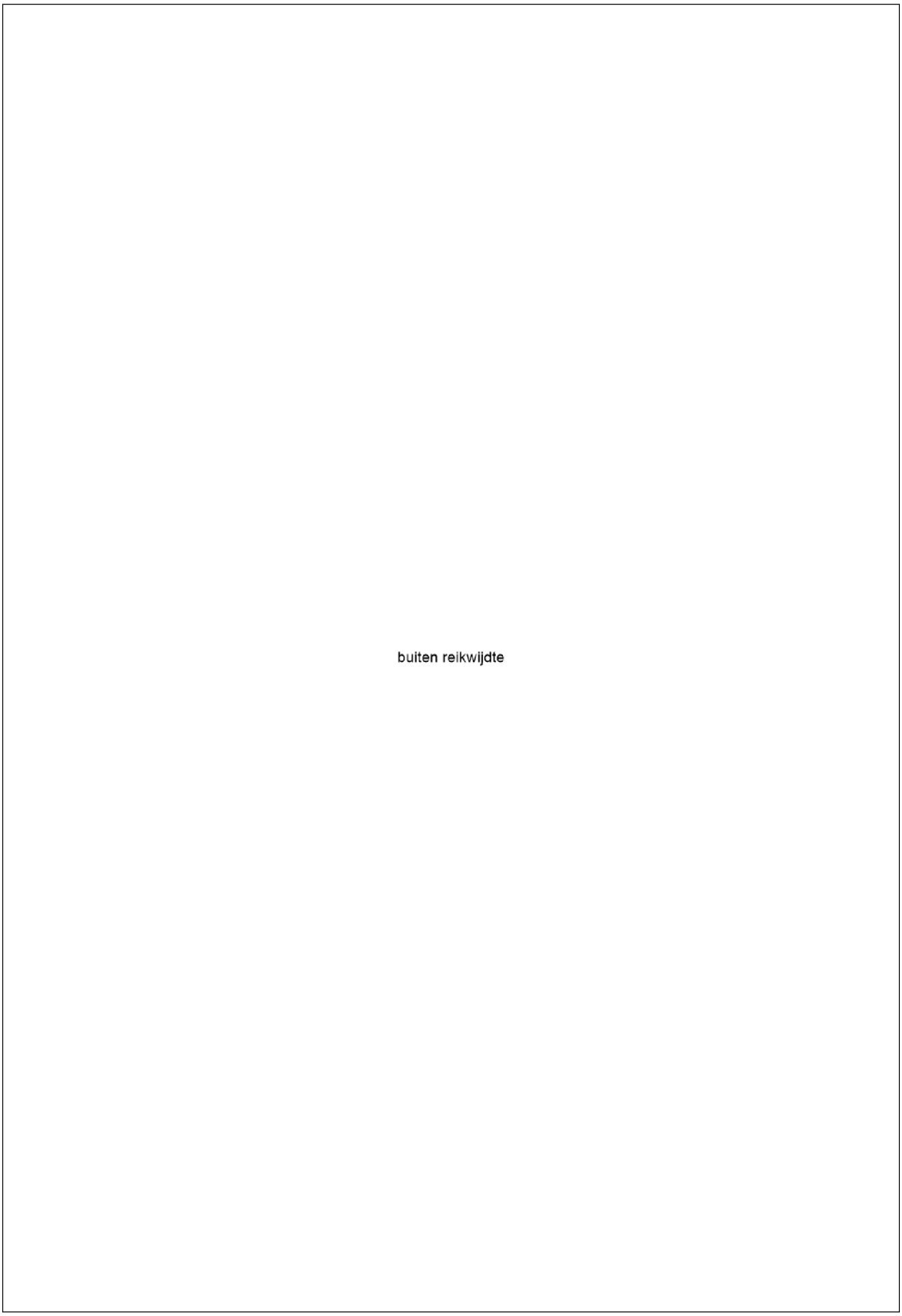
Maatregel	Looptijd	Budgettair (€ mln)
Verlaging gebruikelijk loon dga's bij omzetdaling	Heel 2021	-1.000 (kas 2021) -300 (cumulatief)
Verlaging gebruikelijk loon Caribisch Nederland	Heel 2021	-1
Verhoging vrije ruimte in werkkostenregeling conform 2020	Heel 2021	-50
Urencriterium voor ondernemers tijdelijk versoepelen	t/m Q2 2021	-51

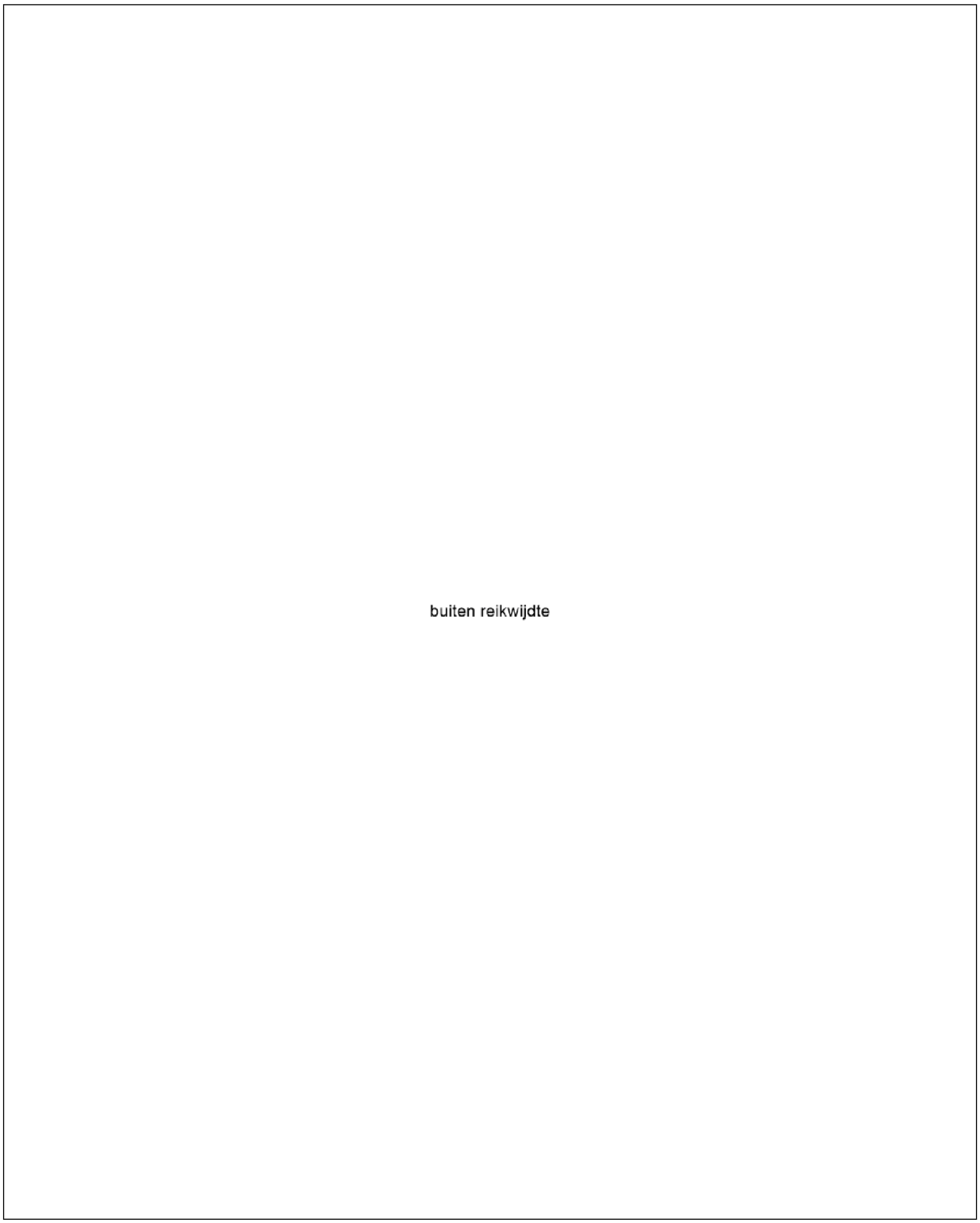
Maatregel J5: Online popconcerten zelfde tarief als live popconcerten

PM

Buiten reikwijdte


buiten reikwijdte


buiten reikwijdte


buiten reikwijdte

Advies fiscale coronamaatregelen

Beslispunt 1: uitstel

a. Bent u akkoord dat in de brief wordt aangekondigd dat het uitstel van betaling met drie maanden wordt verlengd tot het einde van het tweede kwartaal?

b. Bent u akkoord dat in de brief wordt aangekondigd dat de datum waarop ondernemers hun opgebouwde schuld moeten terugbetalen met drie maanden wordt uitgesteld naar 1 oktober 2021?

- Ondernemers moeten vanaf 1 april 2021 weer aan lopende verplichtingen voldoen. Vanaf 1 juli 2021 moet de opgebouwde schuld in 36 maanden worden terugbetaald.
- Er ontstaat mogelijk (politieke) druk op het verlengen van het uitstel van lopende verplichtingen tot eind Q2, zeker als het gehele steunpakket tot Q2 wordt verlengd. In het SO Fiscaliteit van 13 januari 2021 is gevraagd om het uitstel te verlengen.
- Aan de andere kant leidt het verlengen van uitstel tot een toename van de schulden bij ondernemers, en daarmee mogelijk tot een toename in problematische schuldsituaties.
- In dat licht kan nu aangekondigd worden het uitstel beperkt te verlengen met drie maanden.
- Daarnaast adviseren wij een soepeler saneringsbeleid in de context van het time-out arrangement (TOA) breder in de markt te zetten. Hierover heeft u een separate notitie ontvangen.
- Budgettair:
    - *Verlenging van het uitstel van lopende betalingsverplichtingen* tot en met 30 juni 2021 zou de volgende budgettaire consequenties hebben:
      (1) € -2,5 miljard kasschuif;
      (2) € -150 miljoen afstel (derving van belastinginkomsten);
      (3) € -100 miljoen derving uitgavenkant (boetes en vervolgingskosten)
      (4) ca. € 60 miljoen opbrengsten invorderingsrente, mits het percentage invorderingsrente vanaf 2022 gehandhaafd blijft op 4% (t/m 2021 geldt een percentage van 0,01%). Dit betreft een tweede-orde-effect.
    - *Verschuiven van het aanvangsmoment* van het aflossen van openstaande belastingschulden van 1 juli 2021 naar 1 oktober 2021 leidt tot een kasschuif van € 1 miljard euro in 2021 en aanvullend afstel van € 50 miljoen. Overigens wordt op het departement gewerkt aan een overzicht van de betalingsverplichtingen en betaalmomenten voor de NOW, TOZO, TVL en uitgestelde belastingen.

Beslispunt 2: onbelaste vaste reiskostenvergoeding

Bent u akkoord dat in de brief wordt aangekondigd dat de maatregel over de onbelaste reiskostenvergoeding wordt verlengd tot het einde van het eerste kwartaal?

- De maatregel loopt tot en met 31 januari 2021. In de Kamerbrief van 18 december 2020 heeft u aangekondigd dat u in januari 2021 terug zult komen op de situatie vanaf 1 februari 2021.
- Er is veel druk vanuit sociale partners om deze maatregel te verlengen, onder andere omdat de onbelaste vaste reiskostenvergoeding momenteel door sommige werkgevers gebruikt wordt om thuiswerkkosten onbelast te vergoeden.
- De reiskostenvergoeding is wat ons betreft ondoelmatig om thuiswerkkosten te faciliteren, onder meer omdat de reiskostenvergoeding afhankelijk is van de woon-werkafstand, terwijl de kosten van thuiswerken daar niet mee samenhangen. Daarnaast worden de verschillen tussen de werknemers steeds groter omdat niet alle werknemers onder de reikwijdte van de maatregel vallen.
- Bovendien adviseren wij in deze notitie de vrije ruimte in de WKR conform 2020 te verruimen. Dat biedt werkgevers reeds extra ruimte voor thuiswerkvergoedingen.
- De overige redenen om deze maatregel te nemen zijn sterk in belang afgenomen (reeds aangegane verplichtingen voor reiskosten zoals abonnementen zijn veelal afgelopen).

- De maatregel is uitvoerbaar, maar het aan een deel van de werknemers onbelast mogen blijven vergoeden van niet gemaakte kosten valt steeds lastiger uit te leggen. Dit leidt tot meer discussies en verlaging van het draagvlak en de compliance.
- Om duidelijkheid en een overgangstermijn te verschaffen zou de maatregel tot maximaal het einde van het eerste kwartaal verlengd kunnen worden.
- Verlenging tot einde Q1 kost naar verwachting 17 miljoen euro.

Beslispunt 3: urencriterium, werkkostenregeling (WKR) en gebruikelijk loon DGA

Bent u akkoord dat in de brief wordt aangekondigd dat:

a. de maatregel van het urencriterium in 2021 wordt toegepast voor de maanden januari t/m **juni** 2021 (deze keuze hangt samen met de verlenging van de overige maatregelen tot en met 30 juni 2021 - zie beslispunt 5)?

b. de maatregel inzake de WKR in 2021 wordt toegepast conform de maatregel in 2020 (eerste schijf verhogen naar 3%)?

c. de maatregel inzake gebruikelijk loon in 2021 in aangepaste vorm in 2021 zal worden toegepast?

Algemeen

- Er is in de Kamer veel druk op deze maatregelen geweest. In het SO Fiscaliteit van 13 januari 2021 zijn opnieuw vragen gesteld over herinvoering c.q. de verlenging van deze maatregelen.
- U heeft in de Kamerbrief van 18 december 2020 aangegeven in het eerste kwartaal van 2021 te bezien of de economische situatie een verlenging van (o.a.) deze maatregelen rechtvaardigt.
- U heeft daarmee toegezegd op enig moment uit eigen beweging op deze maatregelen terug te komen. Wij adviseren u daarom niet (aanvullende) druk van de Kamer af te wachten, maar in de aanstaande Kamerbrief een keuze te maken voor het al dan niet verlengen c.q. herinvoeren van deze maatregelen.
- In **bijlagen 1, 2 en 3** treft u een nadere uitwerking en onderbouwing van deze maatregelen.

Urencriterium

- De maatregel over het urencriterium is per 30 september 2020 verlopen. Het opnieuw invoeren van de versoepeling kan nuttig zijn voor ondernemers voor wie het door de lockdown moeilijk zal worden om te gaan voldoen aan het criterium in 2021.
- De maatregel is erg generiek waardoor ondernemers die niet direct worden geraakt door beperkende coronamaatregelen (maar onvoldoende uren aan hun onderneming besteden om onder de normale regels aan het urencriterium te voldoen) ook profijt hebben van deze goedkeurende versoepeling. Dat doet af aan de doelmatigheid van de maatregel.
- Indien u wilt aansluiten bij de verlenging van overige fiscale maatregelen (zie beslispunt 5), dan kunt u deze maatregel nemen voor een periode van 6 maanden, te weten voor de periode van 1 januari 2021 tot en met 30 juni 2021.
- Een eerste conservatieve raming gaat uit van 51 miljoen voor 6 maanden.

Werkkostenregeling

- De vrije ruimte van de werkkostenregeling is voor 2020 eenmalig verruimd van 1,7% naar 3% voor de eerste € 400.000 van de fiscale loonsom.
- Verlenging van de WKR kan enkel voor het hele jaar 2021.
- De maatregel biedt werkgevers de mogelijkheid werknemers met minder fiscale gevolgen extra tegemoet te komen in deze moeilijke tijd (bijvoorbeeld met een cadeaubon).
- Daarnaast wordt de verruiming door werkgevers gebruikt om een onbelaste thuiswerkvergoeding te verstrekken.
- De sociale partners hebben aangegeven dat de huidige vrije ruimte binnen de werkkostenregeling ontoereikend is om daar op dit moment ook belastingvrij een thuiswerkvergoeding uit te verstrekken. Men pleit daarom voor een tijdelijke voortzetting van de per 31 december 2020 beëindigde tijdelijke verhoging van de vrije ruimte.

- Gezien de aanhoudende lockdown kunt u overwegen de WKR ook voor 2021 toe te passen (conform de wijze waarop deze in 2020 is toegepast).

Gebruikelijk loon

- Verlaging van het gebruikelijk loon biedt steun aan DGA's.
- Verlenging van de maatregel over het gebruikelijk loon kan enkel voor het hele jaar 2021.
- Door de omzet over een heel jaar als referentieperiode te gebruiken kan de verlaging wel gekoppeld worden aan de duur van de lockdown.
- U kunt overwegen om de maatregel ook in 2021 toe te passen.
- Wij werken aan een gerichtere variant waarbij getoetst wordt wat uitvoeringstechnisch mogelijk is en wat de budgettaire effecten zijn. Wij streven ernaar daar in de brief al contouren van te kunnen schetsen.

Budgettair

#	Maatregel	Looptijd	Budgettair (€mln)
1	Urencriterium voor ondernemers tijdelijk versoepelen	t/m Q2 2021	-51[1]
2	Verhoging vrije ruimte in werkkostenregeling conform 2020	Heel 2021	-50
3 a	Verlaging gebruikelijk loon dga's bij omzetdaling (zonder aanpassingen)	Heel 2021	-1.000 (kas 2021) -300 (cumulatief)
4	Verlaging gebruikelijk loon Caribisch Nederland	Heel 2021	-1

Beslispunt 4: thuiswerken

Om thuiswerken te faciliteren gebruiken werkgevers de onbelaste reiskostenvergoeding (zie beslispunt 2) en kunnen zij in 2021 de verruiming van de WKR gebruiken (zie beslispunt 3). Bent u akkoord dat wij in de brief –indien daarin in bredere zin wordt ingegaan op het aspect thuiswerken- opnemen dat tevens gezocht wordt naar een structurele fiscale behandeling van thuiswerken en mobiliteit?

- Werkgevers hebben de mogelijkheid om bepaalde kosten voor thuiswerkvoorzieningen (bijvoorbeeld een goed bureau en stoel en ICT-middelen) onbelast te vergoeden aan werknemers. Daarnaast kunnen werkgevers in 2021 de onbelaste reiskostenvergoeding en de verruiming van de WKR gebruiken voor additionele thuiswerkvergoedingen.
- Wat betreft de nadere fiscale behandeling van thuiswerken onderzoeken wij een beter passende fiscale maatregel dan de onbelaste reiskostenvergoeding.
- U wordt separaat geïnformeerd over een structurele regeling. Wij bezien of daar in de brief al iets over kan worden opgenomen, bijvoorbeeld indien in de brief breder wordt ingegaan op het aspect thuiswerken.
- Een structurele maatregel die ook na de coronacrisis doorwerkt zou ook budgettair structureel gedekt moeten worden in het lastenkader.

Beslispunt 5: overige fiscale maatregelen

Bent u akkoord dat in de brief wordt aangekondigd dat de overige fiscale maatregelen (die nu tot 31 maart 2021 lopen) worden verlengd tot het einde van het tweede kwartaal?

- In **bijlage 4** treft u een overzicht van de maatregelen die het betreft en de budgettaire effecten.

[1] Er wordt nog nader gekeken naar de raming voor versoepeling van het urencriterium met zes maanden. Het hier genoemde bedrag betreft een eerste grove inschatting.

- Eerder is op specifieke maatregelen mogelijk anders geadviseerd, maar door de verlengde lockdown is het reëel om deze toch te verlengen.
- Dit betreft de volgende maatregelen:
    - Btw-nultarief op COVID-19-vaccins en testkits
    - Btw-nultarief op mondkapjes
    - Uitstel administratieve verplichtingen rondom de loonheffingen
    - Overeenkomsten met Duitsland en België over de belastingheffing van grensarbeiders
    - Vrijstelling Duitse netto-uitkeringen i.v.m. corona
    - Behoud van het recht op hypotheekrenteaftrek voor huizenbezitters bij hypotheekbetaalpauze
    - Btw-vrijstelling voor uitlenen zorgpersoneel

Beslispunt 6: Verlenging termijn aftrekbaarheid kosten van plechtigheden i.v.m. met overlijden

a. Bent u akkoord dat –indien de nog uit te voeren toetsen op uitvoerbaarheid en budgettaire gevolgen positief zijn- de termijn voor de aftrekbaarheid van kosten van plechtigheden i.v.m. met overlijden wordt verlengd?

b. Indien u akkoord bent, wilt u deze maatregel dan ook in de brief aankondigen?

- Vanuit de Belastingdienst is het signaal gekomen dat er behoefte bestaat aan een versoepeling voor de aftrekbaarheid van Kosten van plechtigheden i.v.m. een overlijden.
- Dergelijke kosten zijn aftrekbare kosten voor de erfbelasting als die plechtigheden plaatsvinden binnen een jaar na de datum van overlijden.
- Veel plechtigheden zijn geraakt door de strenge Coronamaatregelen waardoor zij niet of in beperkte mate konden plaatsvinden.
- Als de Coronamaatregelen versoepeld worden, zullen er alsnog plechtigheden plaatsvinden om het gemis daaraan goed te maken.
- Op dat moment kan de termijn van een jaar verstreken zijn.
- De voorgestelde maatregel houdt – eenvoudig gezegd - in dat goedgekeurd wordt dat kosten van plechtigheden die langer dan een jaar na het overlijden plaatsvinden onder voorwaarden toch als aftrekbare kosten in mindering kunnen worden gebracht.
- De voorlopige verwachting is dat de maatregel niet tot een te dekken derving zal leiden, omdat (i) deels sprake is van een verschuiving van kosten en (ii) de te verwachten extra kosten niet significant/verwaarloosbaarzijn.
- De uitvoeringsaspecten worden nog onderzocht.

Beslispunt 7: Laag btw-tarief voor online evenementen

We adviseren u geen verlaagd tarief toe te staan op de elektronische diensten die bestaan uit het online kunnen volgen van diverse soorten culturele evenementen. Gaat u hiermee akkoord?

Kern

- Door de SP zijn kamervragen gesteld over de vraag waarom online evenementen zoals poppodia 21% btw voor tickets moeten rekenen, terwijl het reguliere tarief voor dergelijke diensten 9% is.
- Het gelijktrekken van het btw-tarief voor de fysieke toegang tot diverse soorten podiumkunsten en het online kunnen volgen van culturele evenementen is op grond van de Europese BTW-richtlijn niet mogelijk:
    - Voor zover wij nu de btw-technische kwalificatie van de dienst op dit moment kunnen overzien (we hebben geen volledig beeld van de online markt voor culturele evenementen), valt het online volgen van culturele evenementen en podiumkunsten onder de regels van elektronische diensten.
    - Welke prestaties in de Wet OB kunnen worden aangewezen voor de toepassing van het verlaagde btw-tarief, is voorgeschreven in de BTW-richtlijn. De richtlijn staat

een verlaagd btw-tarief op elektronische diensten niet toe. Hierop bestaat slechts één uitzondering, namelijk voor e-books.

- Er is door u wel tijdelijk goedgekeurd dat het online toegang verlenen tot sportdiensten (dat is een elektronische dienst) onder het verlaagde btw-tarief valt. Dit is echter op andere gronden gebaseerd omdat dit samenhing met de afgesloten sportabonnementen.
- Indien u ondanks de BTW-richtlijn toch deze stap zou willen maken, dan vraagt dat nader onderzoek of en hoe online culturele evenementen afgebakend kan worden en wat daarvan de uitvoerings- en budgettaire effecten zijn.

Toelichting

- Namens u is op 9 september 2020 in een reactie (zie bijlage) op een soortgelijk verzoek van de Vereniging van Schouwburg- en Concertgebouwdirecties beslist dat het gelijktrekken van het btw-tarief voor fysieke toegang tot en het online volgen van podiumkunsten niet mogelijk is. Daarbij is gewezen op verschillende generieke instrumenten die door het kabinet zijn ingezet om getroffen sectoren te ondersteunen. Destijds waren schouwburgen en concertgebouwen overigens nog gedeeltelijk open, maar de beleidsinzet aan de culturele sector was steun via het uitgavenkader.
- Zolang de sportscholen gesloten zijn i.v.m. COVID-19 is goedgekeurd dat het verlaagde btw-tarief van 9% dat geldt voor de toegangverlening tot sportaccommodaties ook mag worden toegepast op het in plaats daarvan aanbieden van online sportdiensten .
- Het verschil tussen het aanbieden van online culturele evenementen en online sportdiensten is dat laatstgenoemde diensten verstrekt worden op basis van een abonnement. Dit abonnement loopt gedurende de gedwongen sluiting gewoon door. Daarom is geregeld dat deze onlinedienst mee kan lopen met het verlaagde tarief ook al kan door de lockdown tijdelijk niet worden voldaan aan de vereiste toegangverlening tot de sportaccommodatie. Overigens is de goedkeuring onder omstandigheden enkel een verduidelijking als de online dienst kwalificeert als een bijkomende prestatie bij de reguliere sprotdienst vanuit een accommodatie.
- Indien u toch overweegt om in te stemmen met een btw-verlaging voor het aanbieden van online culturele evenementen, dan vraagt dat nader onderzoek naar de volgende elementen:
    - Omvang van het uitstralingseffect naar elektronische diensten die op basis van het neutraliteitsbeginsel ook aanspraak op het verlaagde tarief kunnen maken. Hierbij kan gedacht worden aan online muziekles, online concerten, online theaters, online tentoonstellingen, online rondleidingen door musea etc.
    - Afbakeningsvraagstukken (wat is een online cultureel evenement?)
    - Uitvoerbaarheid en handhaving door de Belastingdienst
    - Het budgettaire effect (omvang op dit moment niet bekend door uitstralingseffecten en afbakeningsvraagstukken).
- Overigens is de btw een verbruiksbelasting die in principe op de consument wordt afgewenteld. Een btw-verlaging is niet een geschikt instrument om een sector te ondersteunen.

Bijlage 1 – Verlaging gebruikelijk loon dga's bij omzetdaling

Inhoud maatregel

- Een bv moet loonheffingen afdragen over een fictief loon ('gebruikelijk loon') van de dga indien vanuit fiscaal oogpunt te weinig salaris aan de dga is uitgekeerd.
- Door dit gebruikelijk loon te verlagen bij een omzetdaling hoeft de bv minder loonheffingen heffing af te dragen. Hierdoor heeft de bv meer liquiditeit tot zijn beschikking. Voor 2020 konden dga's een beroep doen op een verlaagd gebruikelijk loon mits sprake was van een omzetdaling. Het gebruikelijk loon over 2020 kon ten opzichte van het gebruikelijk loon over 2019, naar evenredigheid van de omzetdaling over januari t/m april 2020 ten opzichte van januari t/m april 2019, naar beneden worden bijgesteld.
- Het doel van de crisismaatregel is om te voorkomen dat loonheffingen afgedragen moeten worden over het fictief (niet daadwerkelijk uitbetaalde) loon van de dga als vanuit fiscaal oogpunt als gevolg van een omzetdaling in de referentieperiode te weinig salaris is uitgekeerd.

Verlenging

- Het voor langere tijd mogelijk maken van een verlaging van het gebruikelijk loon op basis van omzet kan, na afloop van dit tijdelijke beleid, tot toenemende discussies leiden over de wettelijke vaststelling van het gebruikelijke loon. De gebruikelijkloonregeling brengt al jaren veel discussies met zich mee omdat het voor de Belastingdienst lastig is vast te stellen.
- Indien u ervoor kiest deze maatregel te nemen, adviseren wij om de referentieperiode uit te breiden richting een periode van 12 maanden, omdat de verwachting is dat voor 2021 een langere referentieperiode dan voor 2020 passend is. Hiermee beweegt de maatregel mee met de omzetontwikkeling van ondernemers gedurende heel 2021 waardoor de maatregel doelmatiger is en onnodige steunverlening wordt beperkt.
- Om de budgettaire lasten te beperken kan een drempel worden ingevoerd waarbij slechts bij een minimaal geleden verlies aan omzet toegang bestaat tot de maatregel (Vb. 20%). Op deze manier lijkt de vormgeving ook meer op andere coronasteunmaatregelen, zoals de NOW. Een drempel is echter arbitrair, maakt de regeling complexer en grensgevallen zullen doorstromen naar het vooroverleg met de Belastingdienst. De inschatting is dat de Belastingdienst hier geen extra toezichtscapaciteit voor kan vrijmaken boven op het reguliere toezicht.
- Wij werken aan een gerichtere variant waarbij getoetst wordt wat uitvoeringstechnisch mogelijk is en wat de budgettaire effecten zijn. Wij streven ernaar daar in de brief al contouren van te kunnen schetsen.

Budgettair

- De maatregel betreft ten dele een intertemporele verschuiving. Het gebruikelijk loon dat in box 1 tegen een progressief tarief wordt belast bij de dga, mag door de maatregel lager worden vastgesteld dan op grond van de wettelijke regeling het geval zou zijn. De budgettaire derving komt deels (en gespreid over een langere periode) terug via een hogere vpb-opbrengst van de betreffende bv en een hogere box 2-opbrengst van de dga.
- Uitgaande van de aanname dat per Q2 2021 de economische restricties kunnen worden verminderd vanwege de hogere vaccinatiegraad levert de maatregel in 2021 een kasderving op van 1 miljard euro. In latere jaren komt per saldo 700 miljoen euro terug via de heffing van vpb en box 2. Totaal per saldo over alle jaren heen kost deze maatregel afgerond 300 miljoen euro.
- In geval van een drempel van 20% omzetverlies bedraagt de budgettaire derving incidenteel 0,8 miljard euro en per saldo over de jaren heen 0,3 miljard euro.

Uitvoering

- De maatregel lijkt voor de Belastingdienst uitvoerbaar en is uitlegbaar, omdat deze op de coronamaatregel in 2020 lijkt.
- De uitvoerbaarheid moet echter nog in kaart gebracht worden in een uitvoeringstoets.

Bijlage 2 - Versoepeling urencriterium

Inhoud maatregel

- Ondernemers die belastingplichtig zijn voor de inkomstenbelasting kunnen onder voorwaarden aanspraak maken op verschillende ondernemersfaciliteiten. Op sommige van deze ondernemersfaciliteiten, zoals de zelfstandigenaftrek, kan uitsluitend aanspraak worden gemaakt als aan het zogenoemde **urencriterium** wordt voldaan. Aan dit urencriterium wordt voldaan wanneer de ondernemer ten minste 1225 uren per kalenderjaar (of 800 uren ingeval van - gedeeltelijke - arbeidsongeschiktheid) besteedt aan werkzaamheden voor zijn onderneming.
- Door de lockdown is het denkbaar dat ondernemers minder of geen werkzaamheden voor hun onderneming(en) kunnen verrichten. Hierdoor kan het voor ondernemers lastig zijn om in 2021 aan het urencriterium te voldoen.
- Van 1 maart 2020 tot en met 31 september 2020 gold een versoepeling van het urencriterium. Elke ondernemer die niet gemiddeld ten minste 24 uur per week (of 16 uur ingeval van – gedeeltelijke – arbeidsongeschiktheid) aan zijn onderneming besteedde, wordt toch geacht in die periode gemiddeld 24 uur per week (of 16 uur) aan zijn onderneming te hebben besteed.
- Ondernemers die seizoengebonden werkzaamheden verrichten en die normaliter in de periode van 1 maart tot en met 30 september een piek hebben in het aantal uren dat ze besteden aan de onderneming, worden geacht een gelijk aantal uren te hebben besteed in dezelfde periode in 2020 als het aantal uren dat is besteed in de periode van 1 maart 2019 tot en met 30 september 2019.

Opnieuw nemen van de maatregel

- Het opnieuw invoeren van de versoepeling kan nuttig zijn voor ondernemers voor wie het door de lockdown moeilijk zal worden om te gaan voldoen aan het criterium in 2021.
- De maatregel is erg generiek waardoor ondernemers die niet direct worden geraakt door beperkende coronamaatregelen (maar onvoldoende uren aan hun onderneming besteden om onder de normale regels aan het urencriterium te voldoen) ook profijt hebben van deze goedkeurende versoepeling. Dat doet af aan de doelmatigheid van de maatregel.
- Indien u deze maatregel treft, ligt het voor de hand deze te nemen voor de periode dat ondernemers hun onderneming niet kunnen uitoefenen, dus voor de duur van de beperkende maatregelen. Vanwege de onzekerheid van de ontwikkelingen rond het virus is het onzeker hoe lang het voor ondernemers moeilijk zal zijn te voldoen aan het criterium. Daarom kunt u deze maatregel eventueel nemen voor een beperkte periode van 1 januari 2021 tot en met 31 maart 2021, en daarna verlenging bezien. Indien u echter meteen wilt aansluiten bij de verlenging van overige (fiscale) maatregelen, dan kunt u deze maatregel reeds nemen voor de periode van 6 maanden, te weten voor de periode van 1 januari 2021 tot en met 30 juni 2021. Bij een verlenging dan zes maanden nemen de kosten navenant toe doordat meer individuen aan het urencriterium zullen voldoen.

Budgettair

- Het budgettaire beslag is € 39 miljoen voor drie maanden. De eerste drie maanden van het jaar hebben een hoger beslag omdat dit wintermaanden zijn. Er zijn in de winter meer zomerondernemers die dan profiteren van de urenfictie. Bij een versoepeling voor langer dan drie maanden neemt de budgettaire omvang waarschijnlijk toe, omdat het risico op oneigenlijk gebruik dan toeneemt. Een eerste conservatieve raming gaat uit van 51 miljoen voor 6 maanden.

Bijlage 3 - Verruiming werkkostenregeling (WKR)

Inhoud maatregel

- De vrije ruimte van de werkkostenregeling is voor 2020 eenmalig verruimd van 1,7% naar 3% voor de eerste € 400.000 van de fiscale loonsom, daarboven is de vrije ruimte 1,2% van die loonsom gehandhaafd.
- De maatregel biedt werkgevers de mogelijkheid werknemers met minder fiscale gevolgen extra tegemoet te komen in deze moeilijke tijd (bijvoorbeeld met een cadeaubon).

Verlenging

- De maatregel was in 2020 bedoeld om werkgevers de ruimte te geven om werknemers onbelast ter waardering een extraatje te geven (bloemen, cadeaubon, etc.).
- Werkgevers met voldoende financiële middelen willen dit mogelijk in 2021 ook doen. Werkgevers in financiële moeilijkheden kunnen van deze maatregel de facto geen gebruik maken (er moeten immers wel degelijk kosten gemaakt worden).
- Verlenging om deze reden ligt daarom niet voor de hand als onderdeel van een steunpakket voor bedrijven.
- De vrije ruimte kan ook worden vergroot om een onbelaste thuiswerkvergoeding te faciliteren. Hier is door sociale partners om gevraagd.
- De generieke verruiming die in 2020 is gedaan, te weten een verhoging van de vrije ruimte van 1,7% tot 3% tot een loonsom van € 400.000 per jaar (de eerste schijf) geeft werkgevers (maximaal) € 5.200 extra ruimte. Dit is voldoende om ongeveer 12 werknemers een jaar een onbelaste kostenvergoeding te geven van 2 euro per dag (conform NIBUD). Dit zal voor veel werkgevers niet voldoende zijn.
- Een verdere generieke verruiming van de vrije ruimte is mogelijk, maar is kostbaar (zie hieronder bij budgettair).
- Werkgeversverenigingen AWVN en VNO-NCW pleiten voor het fiscaal faciliteren van de thuiswerkvergoeding door een nieuwe specifieke (zogenoemde gerichte) vrijstelling te introduceren in de WKR.
- Een gerichte vrijstelling is complex in de uitvoering voor de Belastingdienst tenzij deze wordt vormgegeven als een forfait. Zonder een forfait is een beoordeling van de hoogte van de onbelaste vergoeding altijd afhankelijk van het specifieke geval. Een forfaitaire benadering met een vaste vergoeding per thuiswerkdag lijkt op het eerste gezicht werkbaar voor de Belastingdienst. Dit wordt onderzocht in het kader van een beter passende maatregel wat betreft het thuiswerken. Een structurele maatregel zal daarbij ook structureel budgettair moeten worden ingepast.
- Voor 2021 kunt u daarom overwegen de maatregel uit 2020 wederom toe te passen. Dit geeft werkgevers enige ruimte voor onbelaste thuiswerkvergoedingen.

Budgettair

- Een verruiming vergelijkbaar met wat in 2020 is gedaan kost circa 50 miljoen euro. De verhoging van de eerste schijf kost per 0,1%-punt € 19 miljoen op jaarbasis. In 2020 is gezien de tijdelijkheid van de maatregel en de crisissituatie waarin veel werkgevers zich bevinden, uitgegaan van een veel lagere benutting van deze extra vrije ruimte in de arbeidsvoorwaarden dan gewoonlijk. De totale budgettaire derving is daarom geprikt op € 50 miljoen. Er is geen aanleiding om daar voor dit jaar van af te wijken. Een bredere verruiming van bijvoorbeeld de tweede schijf met 0,1%-punt kost € 78 miljoen op jaarbasis. In BP 2021 is overigens de tweede schijf juist met 0,1% verlaagd om de vrijstelleng voor scholing uit te breiden.

Bijlage 4 – Overige fiscale maatregelen

Maatregel *	Waarom?	Budgettair (mio)
Btw-nultarief op COVID-19-vaccins en testkits	De implementatie van de richtlijn in Europe verlaagt de prijs van vaccins en testkits. Dat bevordert de hoeveelheid sneltestkits die de EC met bestaand budget kan inkopen ten behoeve van de lidstaten.	-61*
Btw-nultarief op mondkapjes	Mondkapjesplicht per 1 december.	-75
Uitstel administratieve verplichtingen rondom de loonheffingen	Administratieve tegemoetkoming. Vanwege afstandsmaatregelen kunnen sommige administratieve handelingen waarvoor aanwezigheid werknemer vereist is niet altijd tijdig worden voldaan.	0
Overeenkomsten met Duitsland en België over de belastingheffing van grensarbeiders	Het is aannemelijk dat grensarbeiders ook in 2021 nog op dringend advies thuis zullen werken. Verlenging is steeds mede afhankelijk van de medewerking van Duitsland en België.	0
Vrijstelling Duitse netto-uitkeringen i.v.m. corona	Onder omstandigheden mag Nederland volgens het belastingverdrag met Duitsland belasting heffen over Duitse netto-socialezekerheidsuitkeringen. Met als ongewenst gevolg dat Nederland dan zou heffen over een door Duitsland betaalde netto socialezekerheidsuitkering van een grensarbeider die normaal in Duitsland werkt en belast wordt. Deze maatregel voorkomt dat.	0
Behoud van het recht op hypotheekrenteaftrek voor huizenbezitters bij hypotheekbetaalpauze	Niet verlengen zou betekenen dat een faciliterende houding van kredietverstrekkers richting consument alsnog zou leiden tot verlies van hypotheekrenteaftrek voor de consument. NVB heeft aangegeven dat er behoefte bestaat aan verlenging.	10 (kasschuif)
Btw vrijstelling voor uitlenen zorgpersoneel	Voornamelijk ingegeven vanuit administratieve verlichting voor de zorg. Mogelijk vindt de uitleen van personeel ook plaats zonder deze maatregel (mede afhankelijk van budget zorginstellingen), wat invloed heeft op de effectiviteit. Qua AL-reductie is de maatregel wel effectief. De maatregel is eind 2020 alsnog verlengd na uitdrukkelijk verzoek van de sector.	-50

* Naast deze maatregelen geldt momenteel ook een verlaagd btw-tarief voor online sportlessen. Deze maatregel loopt zolang sportscholen gesloten zijn.

** De maatregel heeft een neerwaarts effect op de zorguitgaven, waardoor het totale effect op de overheidsfinanciën lager uitvalt.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

4/2

Directie Directe Belastingen

persoonsgegevens

Datum
2 februari 2021

Notitienummer
2021-0000021634

persoonsgegevens

Van

Kopie aan

notitie

Verzending beantwoording SO UB Awir

Aanleiding

Verschillende Kamerfracties hebben vragen gesteld over de voorgenomen wijziging van het Uitvoeringsbesluit Awir (UB Awir). Deze wijziging regelt onder meer de *verplichte* maandelijkse gegevenslevering door alle kinderopvangorganisaties. Voor het kerstreces heeft u dit concept-besluit aan de Kamers gestuurd en is de voorhangprocedure gestart. In het kader van deze voorhangprocedure zijn deze vragen gesteld. U stuurt de antwoorden mede namens de Minister van SZW, hierover is al ambtelijk contact geweest.

Beslispunt

- Gaat u akkoord met deze beantwoording van de vragen?
- Gaat u akkoord met verzending van deze antwoorden aan de Kamer?

- Indien u akkoord bent met de beslispunten, vragen wij u bijgevoegde brief uiterlijk vrijdag 5 februari te ondertekenen.

Toelichting

Procedure

- Op donderdag 21 januari hebben we de inbreng van de Kamer voor het SO UB Awir ontvangen.
- De Kamer heeft verzocht uiterlijk zondag 7 februari te reageren.
- Dit betekent dat de stukken uiterlijk vrijdag 5 februari aan de Kamer verzonden moeten worden, om niet in het weekend te verzenden.
- De voorhangprocedure loopt tot en met maandag 11 februari.

Inhoudelijk

- Drie fracties hebben vragen gesteld in het SO: de VVD, de D66 en de SP.
    - De vragen van de VVD richten zich voornamelijk op hun zorgen over *de uitvoering door Toeslagen* en eventuele achterstanden in de verwerking van de gegevens.
    - De D66- en deels ook de SP-vragen naar *minder vergaande alternatieven* en de *proportionaliteit* en de *subsidiariteit* van de maatregel.
    - Daarnaast vraagt de SP ook naar de reden dat deze maatregel weer leidt tot een *geautomatiseerde aanpak*, in plaats van *persoonlijke begeleiding* van de ouders.
- Op de vragen over de *uitvoering* is het antwoord in kern steeds dezelfde: op dit moment levert 85% van de kinderopvangorganisaties al vrijwillig gegevens en dat levert geen problemen op. De verwachting is dus ook niet dat de laatste 15% voor grote problemen zal zorgen.

- Over de vragen naar de *alternatieven* en de *proportionaliteit* en *subsidiariteit* is de onderbouwing uit de Nota van Toelichting waar nodig uitgebreid.
    - De kern is dat een maandelijkse frequentie de beste kans biedt om de ouders op tijd op verschillen tussen de aanvraag en de werkelijke situatie te attenderen, en ouders daarmee de beste kans biedt op tijd hun gegevens aan te passen en zo hoge terugvorderingen te voorkomen.
        - Dit is in lijn met de uitkomst van het verbetertraject toeslagen: Een groot deel van het aantal (hoge) terugvorderingen wordt veroorzaakt doordat ouders wijzigingen niet tijdig doorgeven, waarbij met name verschillen in de door de ouder opgegeven en daadwerkelijk afgenomen opvanguren een belangrijk aandeel hebben.
    - Er is naast de maandelijkse leveringen een extra levering nodig ver het gehele jaar, zodat de Belastingdienst/Toeslagen met betrouwbare gegevens het recht op kinderopvangtoeslag kan vaststellen. Een alternatief is niet toereikend, gezien de (grote) financiële belangen van de burger bij het correct vaststellen van het recht op kinderopvangtoeslag en het doenvermogen van de burger.
- In antwoord op de vraag over de *persoonlijke begeleiding* van de ouders in plaats van een *geautomatiseerde aanpak* is aangegeven dat er naast dit traject ook nadrukkelijk wordt ingezet op het bereiken van ouders met een beperkt doenvermogen. De informatie die met de wijziging van het UB Awir wordt verkregen kan helpen deze ouders te vinden en benaderen.

Ministerie van Financiën

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

Directie Directe Belastingen
Inlichtingen
Persoonsgegevens
www.minfin.nl

Datum
10 februari 2021

Notitienummer
2021-0000029537

Auteur
Persoonsgegevens

Van

Kopie aan

Bijlagen
2

notitie

Voornemen internetconsultatie belastingplichtmaatregel naar MR

Aanleiding

Op grond van de tweede EU-richtlijn antibelastingontwijking (ATAD2)[1] dient per 1 januari 2022 de belastingplichtmaatregel voor omgekeerde hybride lichamen te worden geïmplementeerd. Dit is het laatste onderdeel van ATAD2 dat nog niet in werking is getreden. De overige maatregelen uit ATAD2 zijn reeds geïmplementeerd en op 1 januari 2020 in werking getreden. In deze notitie informeren we u over (de achtergrond van) deze maatregel en leggen we u – naar aanleiding van de demissionaire status van het kabinet – een beslispunt voor over het proces.

Beslispunt

Wij adviseren u ermee akkoord te gaan om het concept van het wetsvoorstel – dat ziet op de belastingplichtmaatregel voor omgekeerde hybride lichamen – en de memorie van toelichting voor openbare internetconsultatie aan te bieden.

Omdat het voornemen tot internetconsultatie – vanwege de demissionaire status van het kabinet – aan de MR moeten worden voorgelegd, verzoeken we u om, indien u hiermee akkoord gaat, het bijgevoegde MR-formulier (bijlage 1) te ondertekenen, zodat dit voornemen in de MR van 26 februari kan worden behandeld en – onder voorbehoud van instemming door de MR – zo spoedig mogelijk daarna ter internetconsultatie kan worden aangeboden.

Kern

- Op grond van ATAD2 dient per 1 januari 2022 de belastingplichtmaatregel voor omgekeerde hybride lichamen te worden geïmplementeerd. Deze maatregel zorgt er – in voorkomende gevallen - voor dat het land van vestiging de kwalificatie volgt van het land waar de participanten zijn gevestigd. Deze maatregel grijpt daarmee aan bij de oorzaak van een hybride mismatch (kwalificatieverschillen tussen belastingstelsels van verschillenden landen), waar de reeds geïmplementeerde hybridemismatchmaatregelen uit ATAD2 de gevolgen van het verschil in kwalificatie neutraliseren (het weigeren van de aftrek of het in aanmerking nemen van de inkomsten).
- Op dit moment zijn conceptteksten gereed om de belastingplichtmaatregel zo goed mogelijk nader in te passen in het systeem van (met name) de vennootschapsbelasting, de dividendbelasting en de bronbelasting op rente en royalty's. Deze teksten worden op dit moment (intern) breed afgestemd.
- Nadat interne afstemming gereed is, adviseren we u om de fiscaaltechnische teksten ter openbare internetconsultatie aan te bieden. Hoewel de maatregel

[1] Richtlijn (EU) 2017/952 van de Raad van 29 mei 2017 tot wijziging van Richtlijn (EU) 2016/1164 wat betreft hybridemismatches met derde landen (PbEU 2016, L 144/1)

uit dit wetsvoorstel niet leidt tot significante wijzigingen voor bedrijven en de uitvoering, achten wij een internetconsultatie van belang gelet op de complexiteit van het wetsvoorstel. Daarnaast verwachten we door een internetconsultatie – voorafgaande aan de parlementaire behandeling – onduidelijkheden te kunnen ondervangen en gevoel te krijgen bij het krachtenveld ten aanzien van dit wetsvoorstel. Een internetconsultatie komt zo de kwaliteit van de uiteindelijke wetgeving ten goede.
- Het budgettair belang van de belastingplichtmaatregel is geraamd op nihil, omdat het gevolg van een hybride mismatch reeds geneutraliseerd is op grond van de per 1 januari 2020 in werking getreden hybridemismatchmaatregel uit ATAD2. In zoverre bestaat op dit moment dan ook niet de verwachting dat dit wetsvoorstel tot weerstand zal leiden.

Vervolgproces belastingplichtmaatregel
- Indien u ermee akkoord gaat om de voorgestelde belastingplichtmaatregel voor openbare internetconsultatie aan te bieden, zullen we het voornemen tot internetconsultatie (aan de hand van bijgevoegde documenten) agenderen voor de MR van 26 februari aanstaande.
- Onder voorbehoud van het akkoord van de MR zullen we het wetsvoorstel zo spoedig mogelijk daarna kan worden gestart met de internetconsultatie. Voorafgaande aan de start van de consultatie zullen we u de wettekst en de toelichting aan u doen toekomen.
- Het wetsvoorstel zal uiteindelijk deel gaan uitmaken van het Belastingplan 2022 pakket dat op Prinsjesdag 2021 aan de Tweede Kamer zal worden aangeboden.

Toelichting
- Zoals hiervoor beschreven dient op grond van ATAD2 per 1 januari 2022 aanvullend de belastingplichtmaatregel voor omgekeerde hybride lichamen te worden geïmplementeerd. Deze maatregel zorgt ervoor dat het land van vestiging de kwalificatie volgt van het land waar de participanten zijn gevestigd. Deze ATAD2-maatregel grijpt daarmee aan bij de oorzaak van de hybridemismatch: het kwalificatieverschil.
- De belastingplichtmaatregel ziet op 'omgekeerde hybride lichamen'. Dit zijn lichamen die voor belastingdoeleinden door de staat van oprichting, vestiging of registratie als transparant (niet zelfstandig belastingplichtig) worden aangemerkt en door de staat waar de (gelieerde) participanten zijn gevestigd als niet-transparant (wel zelfstandig belastingplichtig) wordt aangemerkt. Deze lichamen dienen binnenlands belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting te worden in de staat van oprichting, vestiging of registratie. Hiermee volgt deze staat de kwalificatie van de staat van de participanten. Indien het omgekeerde hybride lichaam in de staat waar (een deel van) de participanten in dat lichaam zijn gevestigd als transparant wordt aangemerkt (waardoor er ten aanzien van die staten geen hybridemismatch is), wordt voor dat deel in Nederland effectief een vrijstelling verleend.
- Een bekend voorbeeld van een omgekeerde hybride is de commanditaire vennootschap (cv) in een cv/bv-structuur. Bij de cv/bv-structuur is de cv naar Nederlandse maatstaven transparant. Indien de staat waarin de participanten in de cv zijn gevestigd – in veel gevallen de VS – de cv als niet-transparant aanmerkt, ontstaat de omgekeerde hybride. De belastingplichtmaatregel is in deze situatie van toepassing op deze cv. Het gevolg is dan dat deze cv in Nederland zelfstandig belastingplichtig wordt en het gehele inkomen van deze cv in de Nederlandse belastingheffing wordt betrokken.
- De fiscale voordelen van de cv/bv-structuur zijn per 1 januari 2020 echter reeds weggenomen met de reeds geïmplementeerde reguliere hybridemismatchmaatregelen tegen uit ATAD2 (op grond waarvan in dit geval de aftrek wordt geweigerd, aangezien geen sprake is van betrekking in de heffing). Beide maatregelen ontnemen dus het fiscale voordeel van de cv/bv-structuur.
- Het kabinet heeft ervoor gekozen om deze aanvullende maatregel per 1 januari 2022 te implementeren en niet al, zoals de overige maatregelen uit ATAD2, per 1 januari 2020. Bij de implementatie van de reguliere hybride

mismatchmaatregelen uit ATAD2 is ten aanzien van de belastingplichtmaatregel opgemerkt dat nog bezien moet worden of er nadere regels noodzakelijk zijn om zeker te stellen dat er geen ongewenst belastingvoordeel met deze hybride figuur kan worden bereikt, waarbij in ieder geval zal worden geregeld dat de omgekeerde hybride inhoudingsplichtig wordt voor de dividendbelasting. Met dit wetsvoorstel wordt invulling gegeven aan die toezegging.

2028

Minister is akkoord (LB 22/3)

Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid

Minister

Directie
Kinderopvang/Team
Directeur
Directie Kinderopvang/Team
plv.Directeur

Persoonsgegevens

nota

Advies vervolg gegevenslevering en eerder signaleren

Datum
26 februari 2021

Onze referentie
2021-0000041308

Akkoord SG/DG

1. Status nota
Ter beslissing.

2. Aanleiding
Eerder bent u geïnformeerd over de vertraging van de inwerkingtreding van de verplichting voor kinderopvangorganisaties (hierna: KOO's) om maandelijks gegevens te leveren aan Belastingdienst/Toeslagen (hierna: B/T). Dit werd via het Uitvoeringsbesluit algemene wet inkomensafhankelijke regelingen (hierna: UB Awir) geregeld. Bij de voorhangprocedure van het UB Awir heeft de Tweede Kamer op 11 februari jl. besloten om de gegevenslevering bij wet te regelen. Middels deze nota adviseren we u over het vervolg.

3. Beslispunten/advies/beslistermijn
- Gaat u akkoord met het advies om te starten met voorbereiding van een wetswijziging voor de verplichte maandelijkse gegevenslevering door KOO's.
- Gaat u akkoord met het advies om, in anticipatie op deze wetgeving, door te gaan met:
  - de maandelijkse gegevenslevering door KOO's, door de ingroeiperiode te verlengen?
  - het eerder signaleren richting ouders op basis van deze gegevens?
- Zo ja, gaat u akkoord met het advies om de Kamer hierover te informeren? Bijgaand treft u een concept Kamerbrief aan. We zullen een definitieve versie ter ondertekening aan u voorleggen na het verkiezingsreces.
- Wilt u dit besluit politiek laten sonderen bij de Tweede Kamer?
- De staatssecretaris van Toeslagen & Douane ontvangt parallel dezelfde beslispunten.

4. Kernpunten
- De hoeksteen van het verbetertraject is de verbetermaatregel 'eerder signaleren'. Met actuele gegevens van KOO's kan B/T ouders eerder attenderen op afwijkingen tussen de maandelijkse gegevens en de toeslagaanvraag. Hiermee kan B/T de dienstverlening aan ouders verbeteren en worden ouders ondersteund bij het actueel houden van hun gegevens in de toeslagaanvraag. Hiermee kunnen veel (hoge) terugvorderingen worden voorkomen.

Directie Kinderopvang/Team Directeur
Directie Kinderopvang/Team plv.Directeur

Datum
26 februari 2021

Onze referentie
2021-0000041308

- Om alle KOO's verplicht te stellen om maandelijks deze gegevens te verstrekken aan B/T werd beoogd om per 1-1-2021 het UB Awir te wijzigen. In anticipatie op deze grondslag is in 2020 gestart met het, op vrijwillige basis, aansluiten van KOO's op maandelijkse gegevenslevering. Daarmee is 2020 gebruikt als ingroeijaar, ter voorbereiding van de sector op de inwerkingtreding van de verplichting om maandelijks gegevens te leveren vanaf 2021.
- Eind vorig jaar werd duidelijk dat de verplichting via UB Awir zou worden vertraagd. De TK verzocht bij amendement bij het wetsvoorstel Wet verbetering uitvoerbaarheid toeslagen om de UB Awir via een verzwaarde procedure voor de hangen bij het parlement.
- Gedurende de voorhangprocedure, medio februari, heeft de TK besloten dat de wijziging van de gegevenslevering bij wet, i.p.v. UB Awir, geregeld moet worden zodat zij er een ordentelijker debat over kan voeren.
  - De TK – met name CDA en SP – vonden tijdens de behandeling van de Wet VUT dat zij onvoldoende betrokken werd bij de wijziging omdat niet in een voorhangprocedure was voorzien. Een uitvoeringsbesluit wordt normaliter niet voorgehangen.
  - Daardoor is tijdens de behandeling in de TK bij amendement een zware voorhangbepaling toegevoegd voor dit besluit. Dit hield in dat bij een steun van minstens 30 leden de wijziging per wet geregeld moet worden.
  - Met name de SP was kritisch over de wijziging van het UB Awir omdat het volgens de partij een dermate zware inbreuk op de persoonlijke levenssfeer vormt dat deze bij wet dient plaats te vinden. De SP heeft steun van 30 leden in de TK weten te vinden om dat af te dwingen.
  - Er zijn geen signalen dat er geen Kamermeerderheid voor de maatregel zou bestaan. De vertraging lijkt dus primair een gevolg van de bezwaren over de manier waarop de maatregel geregeld werd dan een gebrek aan draagvlak voor de maatregel zelf. Dit is echter niet met zekerheid vast te stellen. Politiek sonderen van de maatregel kan hier meer duidelijkheid opleveren.

Vervolg

- Wetende dat al ruim 85% van de KOO's maandelijks gegevens leveren en de B/T ouders met deze informatie al attendeert op het actueel houden van hun gegevens, dient de vraag zich aan: hoe moet de periode tot inwerkingtreding van de wijziging van de Awir overbrugd worden?
- Daarbij is van belang dat de KOO's de gegevens nu vrijwillig aan B/T leveren. Het gaat daarbij (o.a.) om persoonsgegevens van ouders en kinderen, die op grond van de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) rechtmatig verwerkt moeten worden. Dat kan door ouders om toestemming te vragen voor het delen van de gegevens of als daar een wettelijke grondslag voor is. KOO's die aan de pilot deelnemen hebben ouders niet om toestemming gevraagd voor de gegevenslevering. Communicatie met ouders gebeurt via brancheorganisaties en oudervertegenwoordiging.
- Er zijn voor het vervolg twee opties te onderscheiden:
  1. De ingroeiperiode verlengen tot het moment van inwerkingtreding van de wetswijziging. In deze periode kunnen KOO's maandelijks gegevens blijven leveren en zal B/T de gegevens blijven gebruiken voor eerder signaleren aan de ouders. Deze verstrekking zal gebaseerd worden op artikel 38, eerste lid, Awir. Dan is de KOO wettelijk verplicht om de gegevens te leveren, waarmee de verwerking rechtmatig is.
  2. Opschorten van de gegevenslevering tot het moment van inwerkingtreding van de verplichting. In dat geval zal de mogelijkheid om

maandelijks gegevens te blijven leveren worden stopgezet en zal B/T ook stoppen met eerder signaleren aan de ouders.

Directie Kinderopvang/Team Directeur
Directie Kinderopvang/Team plv.Directeur

Datum
26 februari 2021

Onze referentie
2021-0000041308

Advies

- We adviseren u om te kiezen voor optie 1 om twee redenen: belang voor ouders én consistent beleid richting de sector. We adviseren om de Kamer hierover te informeren.
- **Belang ouders:** met de gegevenslevering wordt richting ouders eerder gesignaleerd dat het verstrekt voorschot aan KOT mogelijk afwijkt van de werkelijke gegevens. Dit biedt ouders de mogelijkheid om hun kinderopvangtoeslaggegevens te corrigeren om hoge terugvorderingen te voorkomen. Gegeven de huidige problematiek binnen de KOT is deze maatregel een grote stap voorwaarts om, vooruitlopend op een nieuw stelsel, het probleem bij de horens te vatten.
- **Consistent beleid** richting de sector: ruim 85% van de KOO's levert inmiddels de gegevens reeds maandelijks. Door nu – tijdelijk – te stoppen met de gegevenslevering en eind volgend jaar weer te verzoeken om de levering te herstarten, kan de sector het gevoel van jojo-beleid geven.
- In gesprekken met de brancheorganisaties (BK en BMK), en oudervertegenwoordiging (BOinK en VWO) is het belang van deze maatregel vanuit hen onderstreept en (politiek) ondersteund.
- De vraag is hoe deze optie valt in de Tweede Kamer, die net verzocht heeft dit onderwerp bij wet te regelen. Dat risico kan worden ondervangen door dit besluit politiek te sonderen.
- NB. Onderstaand worden de twee opties nader toegelicht.

Optie 1: verlengen implementatieperiode

- Indien u kiest voor optie 1 zullen we in de periode tot inwerkingtreding van de wetswijziging doorgaan met de huidige werkwijze: maandelijkse gegevenslevering door KOO's en attenderen van ouders. Daarbij zullen inspanningen erop gericht zijn om zoveel mogelijk KOO's aan te sluiten op maandelijkse gegevenslevering en ook aangesloten te houden.
- Een voordeel hiervan is dat we de reeds behaalde resultaten zoveel mogelijk kunnen behouden. 85% van de organisaties levert al maandelijks gegevens. Door deze organisaties de mogelijkheid te bieden gegevens te blijven leveren, zal de sector goed voorbereidt zijn op het moment dat de wettelijke verplichting in werking zal treden.
- Een ander belangrijk voordeel is dat we dan door kunnen gaan met eerder signaleren richting ouders. De resultaten uit een pilot in 2020 waren positief. Van de ouders die een signaal krijgen van B/T kwam 50 procent in actie, waarvan de helft de opvanglasten naar beneden bijstelde (in de controlegroep met vergelijkbare ouders die geen signaal ontvingen was dit slechts 6 procent). Met eerder signaleren kunnen dus daadwerkelijk hoge terugvorderingen worden voorkomen.
- Deze optie kent wel twee aandachtspunten. Het eerste aandachtspunt bij deze optie is de juridische grondslag van de gegevenslevering en -verwerking.
  - Tot nu toe is de gegevenslevering op basis van een pilot gedaan, vooruitlopend op aanpassing in UB Awir. De pilot is vrijwillig, zonder dwingende wettelijke bepaling. Verder is een pilot per definitie tijdelijk en deze opnieuw verlengen brengt een risico met zich mee in het kader van de AVG. De gegevensverwerking is op dit moment niet rechtmatig. Er is nog geen wettelijke verplichting voor KOO's om *uit eigen beweging* structurele en grootschalige maandelijkse gegevenslevering te doen aan B/T. Verder is er

Directie Kinderopvang/Team Directeur
Directie Kinderopvang/Team plv.Directeur

Datum
26 februari 2021

Onze referentie
2021-0000041308

niet voor gekozen om toestemming te vragen van de ouder voor de gegevenslevering, omdat dit niet goed aansluit bij het doenvermogen van de ouder. De kans is groot dat in dat geval Toeslagen bij een deel van de ouders zelf gegevens moet blijven opvragen, terwijl juist is gebleken dat ouders wijzigingen niet altijd (tijdig en secuur) doorgeven, met een risico op hoge terugvorderingen als gevolg.
  - Daarom is het voorstel om dit jaar tijdelijk gebruik te maken van artikel 38, eerste lid, Awir. Dit lid bevat de verplichting voor KOO's om *desgevraagd* gegevens te verstrekken aan B/T, waarmee de gegevensverwerking rechtmatig wordt. Dit artikel kan tijdelijk worden toegepast in de verlenging van de ingroeiperiode. De rechtvaardiging hiervoor is dat deze route tijdelijk gegevensdeling op *verzoek* betreft en daarmee aansluit bij dit lid, en wij kunnen doorgaan met de huidige (succesvolle) praktijk: KOO's die al aangesloten zijn, blijven dit ook. Structurele spontane gegevenslevering kan niet via dit lid geregeld worden.
- Van belang is dat deze optie een verplichting creëert om de gegevens te leveren. Dat is anders dan hoe de pilot is opgezet. Het is daarom niet aangewezen dat B/T handhaaft op deze verplichting om gegevens te leveren.
- Derde aandachtspunt is hoe dit op de TK over kan komen. De TK verzoekt om de wijziging per wet te regelen. Door tot die tijd wel door te gaan met gegevenslevering en eerder signaleren, lopen we vooruit op de wetswijziging. Dit risico kan deels ondervangen worden door dit besluit politiek te laten sonderen.

<u>Optie 2: opschorten gegevenslevering</u>
- Indien u kiest voor optie 2 zullen we de gegevenslevering en eerder signaleren opschorten. De gegevenslevering zal pas weer worden opgestart als de wetswijziging is gerealiseerd.
- Het voordeel van deze optie is dat we hiermee ruim binnen het wettelijk kader handelen en niet vooruitlopen op wetgeving en het debat in de TK.
- Een belangrijk nadeel van deze optie is dat we hierdoor hoge terugvorderingen bij ouders niet meer vroegtijdig kunnen voorkomen en de dienstverlening richting ouders terugvalt. Dit staat haaks op de doelstelling van het verbetertraject én de kabinetsreactie op de POK.
- Ook betekent het opschorten van maandelijkse leveringen een verzwaring van de lasten van ouders: als er (bij regulier toezicht) geen opvanggegevens voorhanden zijn, wordt er naar ouders een verzoek om informatie toegezonden.
- Een ander nadeel van deze optie is dat hierdoor jojobeleid ontstaat richting de sector. 85% van de KOO's die nu de gegevens maandelijks leveren zullen gevraagd moeten worden om tijdelijk te stoppen met het leveren van de gegevens, opdat zij het weer in 2022 kunnen opstarten. Dit zal het huidige draagvlak in de sector voor deze maatregel schaden.

<u>Proces</u>

Wetgevingstraject
- De uitkomst van de voorhangprocedure betekent dat het noodzakelijk is om een aanvullende wettelijke grondslag te maken in de wet voor het structureel en maandelijks op *eigener beweging* verstrekken van relevante toeslagengegevens door de KOO's aan B/T. Deze grondslag kan zijn op vroegst per 1 januari 2022 inwerking treden (indien het onderdeel wordt van een bestaand wetstraject, zoals het Belastingplan 2022).

- Op dit moment overleggen SZW, Fin en Toeslagen over welk wetgevingstraject het meest opportuun is. Gekeken wordt naar lopende trajecten binnen FIN en SZW met het oog op een zo snel mogelijke inwerkingtreding van de wettelijke maatregel. We zullen ons erop richten om de wetswijziging per 1-1-2022 in te laten gaan.
- Op het moment dat duidelijk wordt binnen welk wetstraject de wetswijziging gerealiseerd kan worden, wordt u nader geïnformeerd en ontvangt u ook een planning.

Directie Kinderopvang/Team Directeur
Directie Kinderopvang/Team plv.Directeur

Datum
26 februari 2021

Onze referentie
2021-0000041308

Informeren TK en sector

- Indien u kiest voor optie 1, zullen we de TK informeren over de verlenging van het ingroeijaar middels een Kamerbrief. In de bijlage treft u een conceptbrief aan.
- Op dit moment wordt ook gekeken of de TK over meer kinderopvang-gerelateerde onderwerpen geïnformeerd moet worden, zodat er één verzamelbrief ontstaat. We zullen de kamerbrief later nogmaals aan u voorleggen ter verzending na de beëindiging van het verkiezingsreces.
- Ten slotte onderhouden we nauw contact met de sector (brancheorganisaties, oudervertegenwoordiging en kinderopvangorganisaties) over deze maatregel en de recente ontwikkelingen. Alle KOO's zullen worden aangeschreven over het vervolg van de gegevenslevering.

Ministerie van Financiën

HEDEN IVM BESPREKING MET STAS TD OP 10 MAART

TER BESLISSING

TER BESPREKING MET STAS TOESLAGEN EN DOUANE OP 10 MAART VAN 13:00 – 13:45 UUR

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

Directie Algemene Fiscale Politiek

Inlichtingen

Persoonsgegevens

www.minfin.nl

Datum
4 maart 2021

Notitienummer
2021-0000011242

Auteur

Persoonsgegevens

Van

Persoonsgegevens

Bijlage
1. Tijdpad pakket BP 2022;
2. Overzicht maatregelen in pakket BP 2021.

notitie

Eerste beslisnotitie pakket Belastingplan 2022

Aanleiding

U vindt hieronder een aantal beslis- en informatiepunten m.b.t. maatregelen die worden opgenomen in het pakket Belastingplan 2022. U ontvangt tot 1 april (deadline wetgeving) nog één beslisnotitie.

Indeling van deze notitie

Deze notitie is als volgt opgebouwd:

- Beslispunt 1 is relevant voor beide staatssecretarissen.
- Beslispunt 2 en de informatiepunten 1 en 2 zijn relevant voor de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst.
- Het gedeelte van deze notitie vanaf beslispunt 3 is relevant voor de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane.

Beslispunt 1: Overzicht fiscale maatregelen pakket Belastingplan 2022

Wij adviseren u (beide) in te stemmen met de uitwerking in wetgeving van de fiscale maatregelen zoals opgenomen in bijlage 2.

Beslispunt 2: wijzigingen maatregel aandelenoptierechten

Wij adviseren u in te stemmen met:
1. Het invoeren van een keuzeregeling voor het heffingsmoment bij aandelenoptierechten. De uitvoerbaarheid zal definitief uit de nog op te stellen ujitvoeringstoets moeten blijken;
2. Het **niet** invoeren van het moment van vervreemding als heffingsmoment.

- In het Belastingplan 2021 was aanvankelijk een maatregel voor aandelenoptierechten opgenomen waarbij om liquiditeitsproblemen weg te nemen het heffingsmoment in alle gevallen zou worden verlegd van het moment van uitoefenen van het aandelenoptierecht tot het moment van het verhandelbaar worden van de bij uitoefening verkregen aandelen.
- De sector van startups en scale-ups (Techleap) pleit al geruime tijd onder aanvoering van [Bescherming persoonlijke levenssfeer] voor een dergelijke maatregel en deze is vorig jaar ook toegezegd.
- De maatregel voor het BP 21 bleek echter op onvoldoende steun van de sector te kunnen rekenen en is daarom doorgeschoven naar het Belastingplan 2022, zodat de maatregel in de tussentijd in overleg met de sector kon worden aangepast.

Keuzeregeling

In het oorspronkelijke voorstel werd het heffingsmoment in alle situaties verlegd naar het moment van verhandelbaarheid. De sector acht echter een keuzeregeling wenselijk. Hierbij heeft de werknemer op het moment van uitoefening van het aandelenoptierecht de keuze tussen heffing op dat moment dan wel het moment waarop de bij uitoefening van het aandelenoptierecht verkregen aandelen verhandelbaar worden. Hiermee wordt voor personen die op het moment van uitoefening onvoldoende liquiditeiten hebben een oplossing geboden, maar worden personen die op dat moment wel over voldoende liquiditeiten beschikken niet gedwongen op het latere moment – waarop de aandelen veelal in waarde zijn gestegen en daarom over een hoger bedrag wordt geheven – belasting te betalen.

Een keuzeregeling leidt tot een toename in complexiteit voor de Belastingdienst en inhoudingsplichtigen, omdat er geen eenduidig moment is waarop belastingheffing plaatsvindt en de keuze door de inhoudingsplichtige (de werkgever) moet worden geregistreerd. Een keuzeregeling doet wel recht aan het doel van de maatregel namelijk voor de heffing zoveel mogelijk aansluiten bij een moment waarop men over voldoende liquide middelen kan beschikken. Introductie van een keuzemoment zal in belangrijke mate bijdragen aan het benodigde draagvlak voor de maatregel.

*Heffingsmoment **niet** verleggen naar moment vervreemding*
Er is vorig jaar bewust voor gekozen om de heffing niet uit te stellen tot het moment van daadwerkelijke vervreemding van de bij uitoefening verkregen aandelen. Vervreemding van de aandelen kan pas vele jaren, of zelfs decennia, na het uitoefenen van een aandelenoptierecht plaatsvinden. Dit leidt enerzijds tot de ongewenste mogelijkheid om belastingheffing (oneindig) lang uit te stellen en daarmee ook box 3-heffing over de aandelen te voorkomen. Anderzijds vormt dit ook een ongewenste last voor inhoudingsplichtigen die hun (ex-)werknemers – die mogelijk intussen ook naar het buitenland zijn vertrokken – dan voor lange tijd zouden moeten volgen om op het juiste moment loonbelasting in te houden, af te dragen en deze op de ex-werknemer te verhalen. Hoewel de sector liever zou hebben dat we aan zouden sluiten bij het moment van vervreemding, heeft ze wel begrip voor onze zorgen. In nauw overleg met de sector werken we momenteel uit hoe we het concept verhandelbaarheid zo goed mogelijk vorm kunnen geven.

Vervolg
De maatregel zal in overleg met de sector nader worden uitgewerkt en zal daarna ter internetconsultatie worden aangeboden. Aan de reeds gemaakte keuze om het heffingsmoment te verleggen zitten gevolgen voor de uitvoering. De Belastingdienst hecht er belang aan om middels een uitvoeringstoets de gevolgen nader in kaart te brengen. Deels is de uitvoeringtoets vorig jaar al gemaakt toen is besloten de heffing te verleggen naar het moment waarop de verkregen aandelen verhandelbaar worden; nieuw is het keuzemoment voor belanghebbende en de vaststelling van een nadere definiëring van het moment van verhandelbar worden. De budgettaire effecten van de maatregel lijken vooralsnog beperkt. Er is vorig jaar € 5 miljoen beschikbaar gesteld voor de aangepaste vormgeving van de maatregel. Er wordt nog bezien in hoeverre een keuzeregeling kosten met zich meebrengt. De verwachting is dat als er al kosten zijn deze binnen het beschikbare budget zullen passen.

INFORMATIEPUNTEN VOOR STAATSSECRETARIS FINANCIEN – FISCALITEIT EN BELASTINGDIENST

Informatiepunt 1: taakstellende ombuiging inkomensafhankelijke combinatiekorting (IACK) € 130 mln. structureel vanaf 2022 (maatregel 2021-1027)

- Ter implementatie van de EU-richtlijn (2019/1158) voor betaald ouderschapsverlof heeft de Minister van SZW op 28 oktober 2020 het wetsvoorstel Wet betaald ouderschapsverlof ingediend bij de Tweede Kamer.
- De EU-richtlijn schrijft voor dat elke lidstaat uiterlijk 2 augustus 2022 een vorm van betaald ouderschapsverlof moet hebben ingevoerd die voldoet aan de minimale vereisten in de richtlijn. In het door SZW ingediende wetsvoorstel is daarom geregeld dat ouders gedurende 9 weken tegen 50% van het dagloon tot maximaal 50% van het maximum dagloon ouderschapsverlof kunnen opnemen.
- De uitkeringslasten van het ouderschapsverlof zijn geraamd op € 360 miljoen structureel. De uitkeringslasten zijn in 2022 lager, omdat de regeling per augustus van dat jaar ingaat. Daarnaast is in coalitieverband afgesproken om in hetzelfde pakket € 100 miljoen voor de uitvoering bij UWV en SVB beschikbaar te stellen. Inhoudelijk is dit ongerelateerd, maar in de besluitvorming zijn deze dossiers aan elkaar gelinkt.
- In de eerste helft van 2020 is dit pakket inclusief dekkingsopties meermaals in de coalitie besproken, waarbij minister Hoekstra namens het Ministerie van Financiën akkoord is gegaan met dekkingsmaatregelen aan de inkomsten- en uitgavenkant van de begroting. Uiteindelijk is besloten tot het volgende dekkingspakket:
  - Niet indexeren AKW in 2022, 2023 en deels in 2024 (129 mln. structureel aan de uitgavenkant).
  - Verhoging van de Aof-premie met 0,1 procentpunt vanaf 2023 (210 mln. structureel aan de inkomstenkant).
  - Taakstellende ombuiging van € 130 miljoen structureel op de IACK vanaf 2022 (inkomstenkant). De IACK is een fiscale regeling gericht op werkende ouders met kinderen tot 12 jaar. Ook het ouderschapsverlof richt zich op werkende ouders, waarmee intensivering en ombuiging bij elkaar aansluiten.
- Omdat de dekkingsmaatregelen gevoelig liggen, is in de coalitie afgesproken dat de maatregelen zogenaamde placeholders zijn. Dat betekent dat ze afgesproken en verwerkt zijn in de begroting, maar dat nadrukkelijk de optie openstaat om bijvoorbeeld tijdens de formatie de keuze voor deze maatregelen nog te herzien.
- De IACK-maatregel ter dekking van het wetsvoorstel moet ingaan per 1 januari 2022. Omdat het traject Belastingplan 2022 en de formatie parallel lopen is het verstandig om alvast de huidige taakstellende ombuiging in de IACK om te zetten in een maatregel die meeloopt in het Belastingplan 2022. Dit laat dus onverlet dat een nieuw kabinet anders kan besluiten (zie de bullet hierboven over 'placeholders').
- U wordt spoedig geïnformeerd over de verschillende manieren waarop invulling kan worden gegeven aan de taakstellende ombuiging op de IACK.

Informatiepunt 2: tegenmaatregel n.a.v. Sofina meenemen in pakket Belastingplan 2022

De tegenmaatregel naar aanleiding van het arrest Sofina wordt, in lijn met een de eerdere notitie (DB 223779), onderdeel van het pakket BP 2022. Dit betekent dat voorheffingen (dividendbelasting en kansspelbelasting) vanaf 1 januari 2022 tot ten hoogste het bedrag van in enig jaar verschuldigde vennootschapsbelasting verrekend kunnen worden, waarbij de niet verrekende voorheffingen onbeperkt kunnen worden doorgeschoven naar latere jaren.

Op 5 december 2020 is een beleidsbesluit gepubliceerd waarin is goedgekeurd dat de inspecteur – tot aan inwerkingtreding van de tegenmaatregel – onder voorwaarden teruggaaf van dividendbelasting en kansspelbelasting kan verlenen aan buitenlandse portfolio-aandeelhouders (aandeelhouders met een belang van minder dan 5%). Alhoewel de eerder ingeschatte derving, als gevolg van het nadere uitgewerkte beleidsbesluit is afgenomen, wordt er nog steeds een aanzienlijke budgettaire derving van € 450 miljoen in 2021 en € 60 miljoen

structureel verwacht. Dit vraagt om dekking. Daarnaast zou het niet invoeren van een tegenmaatregel leiden tot negatieve budgettaire consequenties van € 1,5 miljard cumulatief tussen 2022-2027 en € 80 miljoen structureel daarna. Om die reden wordt voorgesteld om de maatregel zo snel mogelijk in werking te laten treden, te weten per 1 januari 2022. In een volgende notitie zullen we u nader informeren over een aantal beleidsmatige keuzes die moeten worden gemaakt ten aanzien uitwerking van de tegenmaatregel.

HET GEDEELTE VAN DE NOTITIE HIERNA IS RELEVANT VOOR DE STAATSSECRETARIS VAN FINANCIEN – TOESLAGEN EN DOUANE

In wetgeving omzetten van maatregelen m.b.t. toeslagen
Er zijn diverse maatregelen met betrekking tot de hersteloperatie toeslagen die dienen te worden omgezet in wetgeving. Het heeft de voorkeur om deze wetgeving te laten meelopen met het pakket Belastingplan 2022.

Beslispunt 3: maatregelen toeslagen opnemen in wetsvoorstel

1. Wij adviseren u om ermee in te stemmen om de diverse wetswijzigingen zoals hieronder beschreven op te nemen in een verzamelwet hersteloperatie?;
2. Wij adviseren u om die verzamelwet hersteloperatie te laten meelopen in het traject Belastingplan 2022; en
3. Wij adviseren u om ermee in te stemmen om in die wet ook de wetgeving van andere departementen omtrent de kwijtschelding van publieke schulden mee te nemen.
4. Wij adviseren u om de verzamelwet toeslagen voor te leggen in de onderraden ACTH en MCTH.

Er zijn op het terrein van de hersteloperatie diverse maatregelen die wettelijk moet worden geregeld. Het betreft kort gezegd de € 30.000-regeling, de kwijtschelding van publieke schulden en het herstel in niet-kot-zaken.

Omdat de wetswijziging met betrekking tot niet-KOT in werking moet treden op uiterlijk 1 januari 2022, adviseren wij om de overige wetgeving ook per die datum van kracht te laten zijn (een deel met terugwerkende kracht). Wij adviseren tot het opnemen van deze wijzigingen op het terrein van toeslagen in het pakket Belastingplan, omdat hiermee de maatregelen tijdig en integraal door de Kamer kunnen worden behandeld. Dit is ook de beste kans dat de maatregelen m.i.v. 1 januari 2022 in werking kunnen treden. Een zelfstandig wetstraject zou– nu het al maart is – een lastig haalbare kaart worden. Normaliter worden de wetsvoorstellen in het pakket Belastingplan niet behandeld in onderraden. Wij adviseren om dit voor het gedeelte dat ziet op de toeslagen in dit geval wel te doen (ACTH en MCTH).

1. De € 30.000-regeling (e.a. maatregelen met terugwerkende kracht)
In een aantal beleidsbesluiten is vooruitlopend op wetgeving goedkeurend beleid opgenomen in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslag. Deze maatregelen zullen met terugwerkende kracht tot en met de datum van inwerkingtreding van die maatregelen in wetgeving moeten worden geregeld. Het gaat om het codificeren van de volgende maatregelen:

- Noodvoorziening voor gedupeerden in een acute financiële noodsituatie;
- O/GS-tegemoetkoming bij weigeren minnelijke schuldsanering vanwege onterechte kwalificatie opzet of grove schuld.
- Aanvullende tegemoetkoming werkelijke schade bij O/GS.
- Verbreding compensatieregeling naar situaties waarin het stelsel van de kinderopvangtoeslag te hard uitpakte.
- Uitkeren van een forfaitair bedrag van € 30.000.

- Compensatie voor de ex-partner (deze maatregel wordt eventueel later aan het wetsvoorstel toegevoegd nadat de uitwerking van de maatregel gereed is).

2. Kwijtschelden van publieke schulden
Er dienen - naast de wetswijzigingen die moeten plaatsvinden om bij de Belastingdienst en Belastingdienst/Toeslagen schulden kwijt te schelden ook in dit kader bij andere departementen wetswijzigingen plaats te vinden. Het lijkt ons verstandig om deze wijzigingen in de verzamelwet hersteloperatie mee te nemen, zodat de voortgang op dit vlak geborgd wordt en de parlementaire behandeling tijdig en integraal plaatsvindt. De departementen blijven zelf verantwoordelijk voor het opstellen van hun wetgeving.

3. Herstel niet-KOT
Zoals u weet, heeft het kabinet besloten om de huidige compensatieregeling, vangnetbepaling en O/GS-tegemoetkoming (die alleen betrekking hebben op de kinderopvangtoeslag) in het kader van herstel uit te breiden naar andere toeslagen (huurtoeslag, zorgtoeslag en kindgebonden budget). Om dit mogelijk te maken, is wetsaanpassing (formele grondslag) nodig die uiterlijk 1 januari 2022 in werking treedt.

Maatregelen op het terrein van de douane

Beslispunt 4: wettelijke basis creëren voor informatie-uitwisseling met MIT's

Wij adviseren u om een wettelijke basis te creëren voor informatie-uitwisseling tussen de Douane en de Koninklijke Mareschaussee (KMar) en de politie, zodat de Douane informatie kan leveren voor deze deelnemers van multidisciplinaire interventieteams (MIT's).

Bij brief van 18 juni 2020[1] heeft minister Grapperhaus de Tweede Kamer geïnformeerd over zijn plannen voor de uitwerking van een breed offensief tegen georganiseerde criminaliteit. Een daarvan is de aanpak georganiseerde, ondermijnende criminaliteit structureel te versterken met een landelijk MIT (conform de aangenomen motie Heerma/Dijkhoff[2]). Het doel ervan is het blootleggen en duurzaam verstoren van criminele netwerken en hun bedrijfsprocessen, waarbij wordt geopereerd in aanvulling op - en in samenwerking met de bestaande diensten, die zich met de aanpak van ondermijning bezighouden. Het MIT maakt optimaal gebruik van zijn multidisciplinaire samenstelling, gemeenschappelijke informatiepositie en doelstelling. De Douane is een van de diensten die hieraan meewerkt (naast de politie, defensie, KMAR, OM, Belastingdienst, FIOD en andere (inter)nationale handhavings-, toezichts- en opsporingsdiensten die zich met de aanpak van ondermijning bezighouden.

In genoemde brief staat vermeld dat wordt geïnvesteerd in capaciteit voor informatie-uitwisseling en waar mogelijk in het wegnemen van eventuele obstakels. Inzet is de verbetering en structurering van de informatie-uitwisseling tussen diensten binnen het gehele Koninkrijk, waaronder de Douane, de Kmar en de lokale politie.

Op dit moment is de douane wettelijk beperkt in de mogelijkheid om waardevolle informatie uit te wisselen met opsporingspartners, in dit geval de Kmar en de politie. Informatie-uitwisseling over goederen en persoonsgegevens aan de Kmar en de politie is momenteel niet toegestaan in de toezichtsfase (controlefase) op het goederenverkeer en de personen die de goederen onder zich hebben. In de opsporingsfase bij een redelijk vermoeden dat een strafbaar feit is begaan, is het geclausuleerd wel mogelijk. Wij adviseren om deze reden om deze bevoegdheid

[1] Kamerstukken II 2019/20 29911, nr. 281.
[2] Kamerstukken II 2019/20, 35300, nr. 13.

wettelijke te creëren. Hiermee wordt bereikt dat de informatie over goederen en de personen onder wie zich de goederen bevinden ook kunnen worden gedeeld als er (nog) geen sprake is van een redelijk vermoeden van een strafbaar feit, bijvoorbeeld in situaties die meer aandacht verdienen. Zonder deze maatregel zou de Douane niet met ingang van 1 januari 2022 volwaardig kunnen meedoen aan het MIT, omdat de onze gegevens niet mogen worden gedeeld met de opsporingsdiensten.

Beslispunt 5: gegevensverstrekking aan bepaalde leden van sommige samenwerkingsverbanden mogelijk maken

Wij adviseren u om de Algemene douanewet te wijzigen zodat:
1. de wettelijke geheimhoudingsplicht voor de douane wordt doorbroken en de douane bepaalde gegevens aan bepaalde leden van genoemde samenwerkingsverbanden kan verstrekken; en
2. de aansluiting op onderdelen tussen het wetsvoorstel Wet gegevensverwerking samenwerkingsverbanden (WGS) en genoemde wet wordt geregeld.

Het wetsvoorstel WGS ligt nu voor in de Eerste Kamer en strekt ertoe om de verwerking van (persoons)gegevens door bepaalde, in de WGS aangewezen samenwerkingsverbanden voor de vervulling van een in de WGS omschreven doel van zwaarwegend algemeen belang, van een juridische basis te voorzien. Door de WGS krijgen vier bestaande samenwerkingsverbanden een wettelijke basis. De douane neemt aan de volgende drie deel: het Financieel Expertisecentrum (FEC), de Infobox Crimineel en Onverklaarbaar Vermogen (iCOV) en de Regionale Informatie- en Expertisecentra (RIEC's). Hierin delen de deelnemers (persoons)gegevens, zodat zij beter de strijd kunnen aangaan tegen ernstige vormen van onder andere financieel-economische criminaliteit, terrorismefinanciering en georganiseerde criminaliteit. De Douane draagt nu al in beperkte mate bij aan de drie samenwerkingsverbanden (een-op-een-levering). Daarbij gaat het om specifieke afspraken met partijen die ook deelnemen aan een samenwerkingsverband. De wettelijke geheimhoudingsplicht beperkt de douane in de mogelijkheid tot het verstrekken van bepaalde gegevens aan bepaalde deelnemers van de samenwerkingsverbanden. De WGS doorbreekt deze wettelijke geheimhoudingsplicht niet en dat betekent dat, om gegevensverstrekking aan sommige deelnemers van samenwerkingsverbanden mogelijk te maken, een wetswijziging moet plaatsvinden. Een wijziging in de Algemene douanewet is op dit punt dan ook noodzakelijk.

Beslispunt 6: expliciete wettelijke bepaling creëren voor cameratoezicht

Wij adviseren u een expliciete wettelijke bepaling te introduceren voor de douane, zodat het mogelijk wordt om cameratoezicht uit te oefenen.

De douane werkt op grond van de bestaande algemene controlebevoegdheid al enige jaren met cameratoezicht, zoals bij het toezicht op het passagiersverkeer op Schiphol en het houden van toezicht op de goederenstroom in de Rotterdamse haven. Met het oog op toekomstige innovatieve ontwikkelingen zoals het gebruik van bodycams, drones en mobiele camera's en daarmee de potentieel grotere inbreuk op de persoonlijke levenssfeer wordt voorgesteld om een bepaling in de Algemene douanewet op te nemen waarin de bevoegdheid om cameratoezicht uit te oefenen expliciet wordt vastgelegd. Er wordt immers een grotere inbreuk op de persoonlijke levenssfeer gemaakt naarmate gekozen wordt voor andere camerasystemen dan vaste camera's op voor de burger herkenbare plaatsen. In deze gevallen gelden dus strengere eisen op het gebied van proportionaliteit, subsidiariteit en noodzakelijkheid. Er is dan ook reden om een verbreding van de mogelijkheid van cameratoezicht te creëren door een bepaling in de Algemene douanewet op te nemen waarin de bevoegdheid om cameratoezicht uit te oefenen expliciet wordt uitgewerkt. Daarbij worden ook de randvoorwaarden die bij dat

cameratoezicht gaan gelden wettelijk geregeld. Een expliciete wettelijke normering biedt meer rechtszekerheid.
Met de term cameratoezicht wordt dus zowel vast als mobiel-, zowel flexibel als tijdelijk toezicht bedoeld, zoals bijvoorbeeld ook met de inzet van drones. Ook zal er aandacht aan de verdergaande toepasselijke technieken, zoals gezichtsherkenning en volgtechnieken, worden besteed om de regeling zo veel mogelijk toekomstbestendig te maken.

UITVOERINGSTOETSEN
De indeling en de inwerkingtredingsdata voor de verschillende maatregelen zijn afhankelijk van de uitkomsten van de (nog op te stellen) uitvoeringstoetsen.

Uit de uitvoeringstoets blijkt wat de bijbehorende uitvoeringskosten zijn. De uitvoeringskosten worden gedekt binnen begroting IX waarbij wordt gekeken naar dekkingsopties op artikel 1, artikel 9, artikel 10 en artikel 13. Indien het een ander departement betreft worden de kosten door het betreffende departement gedekt.

De uitvoeringstoetsen kunnen starten als de wetgeving voldoende uitgewerkt is.

De doorlooptijd van een reguliere uitvoeringstoets is acht weken. De ervaring leert dat als er vele toetsen tegelijk in behandeling zijn de doorlooptijd langer kan worden. Zodra er tijdens het opstellen van een toets signalen zijn die zouden kunnen leiden tot een probleem (bijvoorbeeld met de beoogde datum), wordt u daar zo spoedig mogelijk via een volgende beslispuntennotitie over geïnformeerd.

Tijdens het opstellen van de toetsen wordt al gekeken naar mogelijke problemen in de IV-portfolio van de Belastingdienst. Vervolgens wordt ook de inpassing van alle toetsen van het pakket beoordeeld in samenhang met de andere werkzaamheden (reeds aangenomen wetgeving, beheer & onderhoud, modernisering en vernieuwing). Besluitvorming over de IV-portfolio vindt plaats in de Driehoek van opdrachtnemer, opdrachtgever en eigenaar. U wordt indien relevant uiteraard geïnformeerd over de uitkomsten.

BIJLAGE 1: tijdpad pakket Belastingplan 2022.

Onderwerp	Dag	Datum
Voorbereiding en afstemming		
Eerste beslisnotitie in de tas	vr	5-3-2021
Bespreken eerste beslisnotitie	ma	8-3-2021
Maatregelen pakket BP22 delen met RvS	di	9-3-2021
Voorjaars- en verkiezingsreces: vrijdag 12 februari t/m maandag 22 maart 2021		
Deadline aanleveren tweede beslisnotitie	di	23-3-2021
Tweede beslisnotitie in de tas	vr	26-3-2021
Bespreking tweede beslisnotitie	ma	29-3-2021
Deadline aanleveren wetgeving en toelichtingen	do	1-4-2021
Wetgeving onderhands naar de RvS (onderwerpen naar Raad voor de Rechtspraak/J&V-toetstoets)	wo	7-4-2021
Meireces: vrijdag 23 april t/m maandag 10 mei 2021		
Uitvoeringstoetsen pakket BP22 gereed	do	27-5-2021
Eerste integrale versie naar bewindspersonen	Woe	2-6-2021
Bespreken eerste conceptversie	ma	7-6-2021
Technische briefing departementen	Di	15-6-2021
Stand van zaken benoemen in Ambtelijke vijfhoek	week	van 14-6-2021
Driehoekoverleg	do	1-7-2021
Bespreking in potlood voor zomerreces met laatste punten?	woe	7-7-2021
Deadline aanleveren factsheets	woe	7-7-2021
Zomerreces: vrijdag 9 juli t/m maandag 6 september 2021		
MR-versie in de tas	Di	10-8-2021
Ambtelijke vijfhoek	Do	12-8-2021
Bespreken MR-versie	**ma**	**16-8-2021**
Agenderen BP in MR	Vr	20-8-2021
Bespreken MR-notitie	**Do**	**26-8-2021**
Behandeling in MR, verzending naar Raad van State	Vr	27-8-2021
Advies Raad van State	Ma	13-9-2021
Lezen nader rapport	**Do**	**16-9-2-21**
Bespreken nader rapport	**Do**	**16-9-2021**
Wetsvoorstel en nader rapport naar Kabinet van de Koning	Vr	17-9-2021
TWEEDE KAMER		
Prinsjesdag	**Di**	**21-9-2021**
Algemene politieke beschouwingen Tweede Kamer	Wo	22-9-2021
Algemene politieke beschouwingen Tweede Kamer	Do	23-9-2021
Algemene financiële beschouwingen Tweede Kamer		week 40?
Ontvangst Verslag Tweede Kamer	Woe	6-10-2021
Lezen nota n.a.v. verslag en (evt) nota van wijziging	Vr	15-10-2021
Bespreken nota n.a.v. verslag en (evt) nota van wijziging	Vr	15-10-2021
Verzenden nota n.a.v. verslag naar de TK pakket Belastingplan 2022	Vr	15-10-2021
Herfstreces: vrijdag 15 oktober t/m maandag 25 oktober 2020		
Korte voorbespreking wetgevingsoverleg I (WGO I)	Ma	25-10-2021
WGO I (eerste termijn Kamer) + na afloop bespreken met Stas onderscheid Schriftelijke / Mondeling	Ma	25-10-2021
Bespreken schriftelijke antwoorden WGO I	Do	28-10-2021
Versturen schriftelijke antwoorden WGO I naar de Tweede Kamer	Do	28-10-2021
Bespreken mondelinge set voor WGO II	Vr	29-10-2021
WGO II (eerste termijn regering + tweede termijn)	Ma	1-11-2021
Plenaire behandeling Tweede Kamer	Di	9-11-2021
Plenaire behandeling Tweede Kamer	Woe	10-11-2021
Brief beoordeling moties en amendementen	Do	11-11-2021

Stemmingen Tweede Kamer	Do	11-11-2021
EERSTE KAMER		
Belastingplanborrel	Do	18-11-2021
Voorlopig verslag	Di	23-11-2021
Bespreken memorie van antwoord bij stas	Do	25-11-2021
Verzenden memorie van antwoord naar Eerste Kamer	Vr	26-11-2021
Verslag of eindverslag Eerste Kamer	Di	30-11-2020
Deadline aanleveren bijdragen nota naar aanleiding van het verslag	Wo	1-12-2021
Bespreken nota naar aanleiding van het verslag EK	Do	2-12-2021
Tekenmoment (16:00 stukken in EK)	Vr	3-12-2021
Verzenden nota naar aanleiding van het verslag EK	Vr	3-12-2021
Mondelinge behandeling Eerste Kamer	Ma	6-12-2021
Mondelinge behandeling Eerste Kamer	Di	7-12-2021
Stemmingen	Di	14-12-2021

Volgnummer	Naam voorstel	Omschrijving voorstel
2019-1022	Verschil toerekening eigenwoningreserve bij meerdere gerechtigden en bij partners harmoniseren	Artikel 3.119aa, vijfde en zesde lid, Wet IB 2001: Verschil in toerekening eigenwoningreserve bij meerdere gerechtigden en bij partners in een lijn brengen.
2019-1085	Belastbaar feit artikel 50 lid 3 sub a Wet belastingen op milieugrondslag niet van toepassign op LNG gebruikt als motorbrandstof	Energiebelasting/accijns: belastbaar feit in artikel 50, derde lid, onderdeel a, van de Wet belastingen op milieugrondslag zo aanpassen, dat deze niet van toepassing is op LNG dat wordt gebruikt als motorbrandstof.
2019-1113	Mogelijk dubbele heffing energieopslag	Bij energieopslag wordt weleens gesproken over een situatie van dubbele heffing van energiebelasting. Als er sprake is van een "dubbele" heffing, wil dit niet altijd zeggen dat één en dezelfde belastingplichtige tweemaal energiebelasting verschuldigd is (juridische dubbele heffing). Dubbele belasting kan ook optreden doordat in de keten twee keer een activiteit heeft plaatsgevonden waarover energiebelasting is verschuldigd (economische dubbele heffing). De volgende variant willen wij nog nader onderzoeken en eventueel wijzigen in de Wet belastingen op milieugrondslag, zijnde de afnemer die exploitant is van een energieopslag installatie met een zelfstandige aansluiting die haar diensten aanbiedt op de zogenoemde primaire reserve markt.
2019-1135	Technisch. Aanpassen verwijzing in artikel 15 Wet op belastingen van rechtsverkeer	In artikel 15, eerste lid, onderdeel k, van de Wet op belastingen van rechtsverkeer wordt verwezen naar artikel 9.2.2. van de Wet educatie en beroepsonderwijs. Dit artikel is echter al sinds 1-8-2015 vervallen.
2019-1302	Nadere wetgeving ten aanzien van de 'belastingplichtmaatregel' uit ATAD2	Eén maatregel uit ATAD2 treedt per 2022 in werking, de zogenoemde belastingplichtmaatregel. Deze regel is geïmplementeerd conform de richtlijn. Er is aan de TK aangegeven dat bezien wordt of nadere regelgeving noodzakelijk is om zeker te stellen dat er geen ongewenst belastingvoordeel met deze hybride figuur kan worden bereikt. Om dat resultaat te bereiken wordt de Wet op de dividendbelasting aangepast en mogelijk de Wet op de vennootschapsbelasting.
2020-1003	Fiscaal aantrekkelijker maken om aandelenoptierechten als loon te verstrekken	Onder de huidige regeling vindt belastingheffing plaats op het moment dat aandelenoptierechten worden uitgeoefend of vervreemd. In de nieuwe regeling zal – ingeval de aandelenoptierechten niet zijn vervreemd – belastingheffing plaatsvinden op het moment van het verhandelbaar zijn of worden van de met de aandelenoptierechten verkregen aandelen in plaats van bij uitoefening van het aandelenoptierecht.
2020-1482	Uitbreiding gelieerdheidsbegrip natuurlijke personen ATAD2	Omissie bij de implementatie van ATAD2. In artikel 12aa, lid 2 jo. artikel 12ac, lid 2 van de Wet Vpb 1969 zal een verwijzing worden opgenomen naar een gelieerd natuurlijk persoon als bedoeld in artikel 13ab, achtste of negende lid Wet Vpb 1969.
2020-1499	Aanpassing kwalificatiebeleid (buitenlandse) rechtsvormen, inclusief afschaffen open cv.	Aanpassingen op het kwalificatiebeleid buitenlandse rechtsvormen is noodzakelijk om internationale hybride mismatches te voorkomen (relatie ATAD2).
2020-1500	Beperking verrekening dividendbelasting/kansspelbelasting met vpb n.a.v. Sofina-arrest	Wettelijke aanpassing beoogt strijdigheid met het EU-recht weg te nemen (naar aanleiding van de zaak Sofina).
2021-1022	Verhogen vrije ruimte werkkostenregeling	Coronamaatregel: vrije ruimte van de werkkostenregeling wordt net als voor 2020 verhoogd.
2021-1023	Wijzigen aanvraagsystematiek WBSO en verduidelijken wetgeving	Het wijzigen van de aanvraagsystematiek en verduidelijken wetgeving dat alleen vooraf aangevraagde kosten en uitgaven in aanmerking komen voor S&O-aftrek, dit n.a.v. een tussenuitspraak van het CBb. Er is overleg gaande met EZK en er zijn eerste concepten gedeeld.
2021-1024	Verduidelijken precieze berekenwijze achterliggende parameters voor box 3	
2021-1027	Taakstelling op IACK van € 130 miljoen	Taakstelling van 130 mln op IACK naar aanleiding van invoering betaald ouderschapsverlof, in formatie moet nog worden bepaald hoe deze precies wordt ingevuld.
2021-1032	Juridische basis introduceren voor gebruik van zowel eigen camera's als die van derden door de douane	Cameratoezicht leidt tot een effectievere inzet van mensen en middelen door een uitbreiding van "het aantal ogen" en zorgt voor een betere informatiepositie over vervoersbewegingen waarmee het douanetoezicht versterkt wordt. Op grond van de bestaande (algemene) controlebevoegdheid werkt de douane al enige jaren met cameratoezicht. Voorbeelden zijn het houden van het toezicht op het passagiersverkeer op Schiphol en het houden van toezicht op de goederenstroom in de Rotterdamse haven. De (technische) ontwikkelingen van toezichtmethoden staan echter niet stil. Er is dan ook reden om een verbreding van de mogelijkheid van cameratoezicht te creëren door een bepaling in de Adw op te nemen waarin de bevoegdheid om cameratoezicht uit te oefenen expliciet wordt uitgewerkt, daarbij worden ook de randvoorwaarden die bij dat cameratoezicht gaan gelden geregeld. Een expliciete wettelijke normering biedt verder ook meer rechtszekerheid. Met de term cameratoezicht wordt zowel vast als mobiel-, zowel flexibel als tijdelijk toezicht bedoeld, zoals bijvoorbeeld ook met de inzet van drones. Ook zal er aandacht aan de verdergaande toepasselijke technieken, zoals gezichtsherkenning en volgtechnieken, worden besteed om de regeling zo veel mogelijk toekomstbestendig te maken.
2021-1033	Regelen dat er goede aansluiting bestaat tussen de Wet gegevensverwerking samenwerkingsverbanden en de Algemene douanewet	Het wetsvoorstel WGS ligt nu ter behandeling bij de Eerste Kamer en strekt er in de eerste plaats toe de verwerking van gegevens, waaronder persoonsgegevens door bepaalde, in de WGS aangewezen samenwerkingsverbanden (swvn) voor de vervulling van een in de WGS omschreven doel van zwaarwegend algemeen belang van een bredere juridische basis te voorzien. In de WGS krijgen vier bestaande swvn een wettelijke basis. De Douane neemt aan de volgende drie deel: het Financieel Expertisecentrum (FEC), de Infobox Crimineel en Onverklaarbaar Vermogen (iCOV) en de Regionale Informatie- en Expertisecentra (RIEC's). Hierin delen de deelnemers (persoons)gegevens, zodat zij beter de strijd kunnen aangaan tegen ernstige vormen van onder andere financieel-economische criminaliteit, terrorismefinanciering en georganiseerde criminaliteit. De Douane draagt nu beperkt bij aan de drie samenwerkingsverbanden. Daarbij gaat het om specifieke afspraken met partijen die ook deelnemen aan een swvn. De Adw staat nu niet toe dat in alle gevallen die worden beschreven in de WGS er informatie wordt uitgewisseld met de andere deelnemers van het betreffende samenwerkingsverband. Daarentegen verplicht de Adw in bepaalde andere gevallen informatie uit te wisselen die niet zijn toegestaan op grond van hetgeen in de WGS wordt bepaald. Deze tegenstrijdigheid moet worden verholpen in een nieuw op te nemen artikel in de Adw.
2021-1034	Wettelijke basis maken voor het uitwisselen van informatie tussen de douane en het MIT	Het MIT richt zich op het blootleggen en duurzaam verstoren van criminele netwerken en hun bedrijfsprocessen en opereert in aanvulling op - en in samenwerking met de bestaande diensten, die zich met de aanpak van ondermijning bezighouden. De Douane is een van deze diensten. Momenteel is Douane wettelijk beperkt in de mogelijkheid om waardevolle informatie uit te wisselen met opsporingspartners, in dit geval de Kmar en de politie. Informatie-uitwisseling over goederen en persoonsgegevens aan de Kmar en de politie is momenteel niet mogelijk in de toezichtsfase (controlefase) op het goederenverkeer en de personen die de goederen onder zich hebben. In de opsporingsfase bij een redelijk vermoeden dat een strafbaar feit is begaan, is het geclausuleerd wel mogelijk. Met de beoogde wetswijziging (namelijk een nieuw in te voegen artikel 1:33a Adw en bijlage Adw), wordt bereikt dat de informatie over goederen en de personen onder wie zich de goederen bevinden ook kunnen worden gedeeld als er (nog) geen sprake is van een redelijk vermoeden van een strafbaar feit, bijvoorbeeld in situaties die meer aandacht verdienen.

Ministerie van Financiën

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

Directie Algemene Fiscale Politiek

Inlichtingen
Persoonsgegevens
www.minfin.nl

Datum
4 maart 2021

Notitienummer
2021-0000044224

Auteur
Persoonsgegevens

Van
Persoonsgegevens

notitie

Tweede beslisnotitie pakket Belastingplan 2022

Bijlagen
1. Aanbiedingsbrief Kamervragen overgangsrecht PCR;
2. Beantwoording Kamervragen PCR.

Aanleiding
Deze notitie dient ter besluitvorming voor het pakket Belastingplan 2022. Uiteraard geldt voor iedere maatregel dat deze – zoals gebruikelijk –wordt of is getoetst op uitvoerbaarheid middels een uitvoeringstoets.

HET EERSTE GEDEELTE VAN DE NOTITIE -tot en met pagina 10- IS RELEVANT VOOR DE STAATSSECRETARIS VAN FINANCIEN – FISCALITEIT EN BELASTINGDIENST

Beslispunt 1: aanpassen verlaagd tarief walstroominstallaties

Wij adviseren u akkoord te gaan met aanpassing van de wettelijke voorwaarden voor toepassing van het verlaagde tarief in de EB voor walstroominstallaties, zodat naast de voorwaarde van een 'zelfstandige aansluiting', het ook voldoende kan zijn dat de geleverde elektriciteit wordt gemeten door een 'comptabele meter'.

- Met het pakket BP21 is in de energiebelasting (EB) een verlaagd tarief voor walstroominstallaties opgenomen. Door de voorwaarden die hierbij zijn opgenomen blijken er walstroominstallaties buiten dit tarief te vallen, terwijl beleidsmatig wenselijk is dat deze wel onder het verlaagde tarief vallen.
- Walstroom is elektriciteit geleverd aan schepen die zijn afgemeerd in de haven.
- In de wetgeving is opgenomen dat de walstroominstallatie een 'zelfstandige aansluiting' moet hebben. Inmiddels is gebleken dat door deze voorwaarde bepaalde walstroominstallaties niet onder de regeling vallen.
- Dit geldt onder andere voor een groot nieuw project in de Rotterdamse haven voor zeeschepen. Dit is een project dat is gekoppeld aan een windmolenpark op zee. Juist walstroominstallaties voor zeevaart zijn er nog nauwelijks en behoeven financiële ondersteuning.
- De eis van de 'zelfstandige aansluiting' is opgenomen ten behoeve van de uitvoering en maakt controle mogelijk dat de elektriciteit niet voor andere doeleinden wordt gebruikt dan voor de levering van walstroom aan schepen.
- Met de voorwaarde dat de stroom die wordt geleverd aan de walstroominstallatie wordt gemeten met een comptabele meter blijkt zowel de sector als de uitvoering ook uit de voeten te kunnen. Daarom stellen we nu deze wijziging voor.
- De maatregel heeft geen budgettaire gevolgen.
- De uitvoeringstoets zoals deze is uitgevoerd voor de walstroombepaling in het pakket BP21 is onverkort van toepassing. Voor de uitvoering heeft de uitbreiding van de toepassing geen gevolgen.

Beslispunt 2: oplossen mogelijke samenloop vrijstelling en nihiltarief energiebelasting

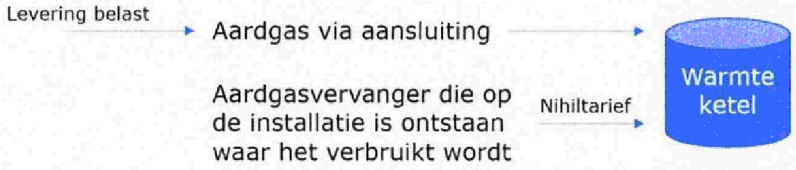
Wij adviseren u een wetswijziging voor te bereiden zodat de mogelijke samenloop die er nu is tussen het toepassen van de vrijstelling voor levering van aardgas dat wordt gebruikt als additief of vulstof en het tevens toepassen van het nihiltarief voor aardgasvervangers die gebruikt worden op de inrichting waar ze zijn ontstaan, niet meer mogelijk is.

- Deze wijziging beoogt de EB te verduidelijken ter voorkoming van een mogelijk heffingslek.
- De Belastingdienst is door een casus in 2017 de mogelijkheid van een heffingslek op het spoor gekomen. Op dit moment speelt deze problematiek bij een boekenonderzoek en biedt de huidige wettekst enige ruimte voor een uitleg waardoor het heffingslek kan ontstaan.
- Op dit moment hebben wij geen inzicht in hoe vaak bedrijven gebruik maken van dit heffingslek omdat dit niet standaard blijkt uit de aangifte. Wij zullen bij de relevante sectoren (chemie, raffinaderijen, (water)zuiveringsinstallaties) navragen of dit het geval is om de impact en budgettaire gevolgen van aanpassing van de wetgeving te bepalen. Zodra wij hier meer inzicht over hebben zullen wij de mogelijke wetswijziging nogmaals aan u voorleggen.

Uitgebreidere toelichting

- De EB belast in beginsel brandstoffen die worden gebruikt als aardgas (aardgasvervangers) net als aardgas. Uitzondering hierop is een nihiltarief voor aardgasvervangers die binnen dezelfde inrichting worden gebruikt waar ze zijn ontstaan. Bijvoorbeeld gassen die ontstaan bij een productieproces in de industrie zoals raffinaderijgas en weer worden ingezet in het verdere productieproces.
- Tevens bevat de EB een vrijstelling voor aardgas dat wordt gebruikt als vulstof of additief (aardgas dat wordt gemengd met andere gassen). Dit om dubbele heffing van energiebelasting te voorkomen wanneer het ontstane mengsel wordt verbruikt. Gedacht kan worden aan een mengsel van aardgas en waterstof. De levering van het bij te mengen aardgas is vrijgesteld van energiebelasting en wordt bij verbruik van het mengsel op een later moment alsnog belast.

Situatie zonder samenloop



Situatie met samenloop



- Bij toepassing van de twee bovenstaande regelingen op hetzelfde aardgas ontstaat er een heffingslek. Als het hierboven genoemde mengsel van waterstof en aardgas wordt gebruikt in een warmteketel op de inrichting waar

ze is ontstaan, dan is het nihiltarief van toepassing op het verbruik, maar is de vrijstelling reeds toegepast op de levering van aardgas. Dit is niet in lijn met de bedoeling van de vrijstelling, aangezien deze erop is gericht dubbele belastingheffing te voorkomen.
- In theorie maakt deze samenloop het mogelijk om een grote hoeveelheid aardgas uit het aardgasnet te mengen met een kleine hoeveelheid ander gas dat voorhanden is, om zo de hele belasting op aardgas te ontlopen.
- Voorstel is daarom om de wettekst te verduidelijken zodanig dat een samenloop tussen de vrijstelling en de toepassing van het nihiltarief niet mogelijk is.
- Overigens is het nihiltarief in 1998 ter goedkeuring aangemeld als staatssteun bij de Europese Commissie (Commissie). Internationale en diplomatieke belangen

Beslispunt 3: vrijstelling in de energiebelasting voor installaties voor elektriciteitsopslag

Wij adviseren u akkoord te gaan met een vrijstelling in de energiebelasting voor installaties voor elektriciteitsopslag. Hiermee wordt voorkomen dat tweemaal in de keten energiebelasting wordt geheven.

Ja

- Aanleiding is de motie Van der Lee (GL) die vraagt om dubbele energiebelasting bij batterijopslag weg te nemen. In reactie hierop is op 5 juli 2019 een brief naar de Kamer verzonden waarin het streven is aangekondigd om een wetswijziging op te nemen in het BP 2021 om deze dubbele heffing weg te nemen. Dit bleek echter niet haalbaar, met name door drukte op andere dossiers.

Het gaat om de volgende casus:



In deze casus is zowel de levering aan de exploitant van de batterijopslag als de latere levering van de energieleverancier aan de verbruiker belast. De beschreven dubbele heffing is in beginsel niet in lijn met het uitgangspunt van de energiebelasting om de levering aan het einde van de keten, bij de verbruiker, te belasten. Dit veroorzaakt ook een belemmering in nieuwe investeringen in voorzieningen voor batterijopslag.

- De situatie treedt alleen op bij opslag achter een grootverbruikersaansluiting. Bij kleinverbruikersaansluitingen wordt de afname van en invoeding op het elektriciteitsnet gesaldeerd.
- Voorgesteld wordt de levering aan een installatie voor elektriciteitsopslag met een grootverbruikersaansluiting vrij te stellen. De regeling wordt dus niet beperkt tot batterijen, maar wordt zo opgesteld dat ook andere vormen van elektriciteitsopslag gebruik kunnen maken van de vrijstelling. Deze technieken staan nu nog in de kinderschoenen, maar dezelfde problematiek kan daar ook optreden.
- Wij onderzoeken nog of we het eigen verbruik van de elektriciteitsopslag en het elektriciteitsverlies dat optreedt bij opslag willen belasten. Wel belasten heeft als voordeel dat dit uit fiscaal oogpunt de meest zuivere benadering is. Bovendien gaat voor die elektriciteit het argument voorkomen van dubbele heffing niet op. Dit zou daarnaast een prikkel vormen om elektriciteit zo efficiënt mogelijk op te slaan. Dit heeft echter als nadeel dat dit naar verwachting de regeling complexer zal maken met bijbehorende gevolgen voor de uitvoeringskosten en administratieve lasten.
- De definitieve raming van de maatregel moet nog afgerond worden. De budgettaire derving op basis van het huidige aantal (accu)batterijen dat

geconfronteerd wordt met dubbele heffing is naar verwachting minder dan € 1 mln.

Beslispunt 4: overgangsrecht postcoderoosregeling (PCR)

Wij adviseren u akkoord te gaan met:
1. het verder uitwerken van aanvullend overgangsrecht voor PCR-coöperaties en VVE's voor het pakket BP 2022, zodat lidmaatschapsrechten onder het overgangsrecht ook kunnen worden overgedragen aan nieuwe leden; en
2. het versturen van bijgevoegde antwoorden op de Kamervragen, waarin wij aangeven met de sector wordt gesproken over oplossingsrichtingen en dat bekeken wordt of een oplossing kan worden opgenomen in het komende pakket BP 2022. De antwoorden worden parellel voorgelegd aan de minister van EZK.

Indien u akkoord bent met verzending van de beantwoording van de Kamervragen verzoeken wij u om bijgevoegde aanbiedingsbrief (bijlage 1) te ondertekenen.



- De postcoderoosregeling stopt per 1 april 2021. Bij afschaffing treedt overgangsrecht in werking. Uit nadere gesprekken met de sector blijkt dat, ondanks het overgangsrecht, coöperaties op termijn in financiële problemen kunnen komen door het verhuizen of overlijden van leden. Op 16 februari 2021 zijn schriftelijke vragen door Van Weyenberg en Sienot (D66) gesteld aan u en de minister van EZK over de problemen bij het overgangsrecht van de postcoderoosregeling (bijgevoegd). Wij vragen uw akkoord voor het opnemen van aanvullend overgangsrecht in het pakket BP 2022 en verzending van antwoorden op de Kamervragen.
- De postcoderoosregeling wordt vervangen door een subsidieregeling. De fiscale regeling voorziet in een voordeel in de energiebelasting voor deelnemers aan coöperaties die bij hen in de buurt (het 'postcoderoosgebied') hernieuwbare elektriciteit opwekken.
- Het bestaande overgangsrecht voorziet erin dat bestaande leden van coöperaties gedurende de afgesproken maximale looptijd van 15 jaar recht blijven houden op het fiscale voordeel. Het overgangsrecht geldt dus niet voor nieuwe leden die toetreden tot de coöperatie terwijl de PCR is afgeschaft. Bij verhuizen buiten het postcoderoosgebied of overlijden van een lid van de coöperatie vervalt het recht op het fiscale voordeel.
- In het najaar is dit punt opgekomen in een debat met de Min EZK. Wij hebben u en de minister toen geadviseerd om hier aan vast te houden omdat 1) het overgangsrecht al sinds de invoering van de regeling in 2014 in de huidige vorm in de wet staat (destijds bij amendement ingevoegd), en dus voorzienbaar was, en 2) uitbreiden van het overgangsrecht het budgettair beslag zou verhogen zonder dat hier nieuwe investeringen in hernieuwbare opwekking tegenover staan.
- Uit recente gesprekken met betrokken partijen is echter naar voren gekomen dat het huidige overgangsrecht niet alleen nadelig kan uitpakken voor individuele verhuizers/nabestaanden, maar ook op termijn het voortbestaan van de coöperaties zelf in gevaar kan brengen en daarmee alle deelnemers raakt. Hoewel nog steeds geldt dat het huidige overgangsrecht voorzienbaar was, past dit niet bij de bedoeling van het amendement om langdurig zekerheid te geven aan bestaande gevallen. Daarbij blijkt in de praktijk dat coöperaties bij hun opzet de consequenties van de letterlijke bewoordingen van het overgangsrecht niet goed hebben overzien.
- Daarom stellen we voor het overgangsrecht uit te breiden zodat ook nieuwe leden recht krijgen op het voordeel van de PCR als er een plek is vrijgekomen door het vertrek of overlijden van een bestaand lid, gedurende de looptijd van het overgangsrecht (max. 15 jaar na aanvang van het project).

- In de Kamervragen wordt, kort gezegd, gevraagd naar de uitwerking van het bestaande overgangsrecht, naar de wenselijkheid hiervan en of het kabinet bereid is tot aanpassing hiervan.
- Wij stellen voor de feitelijke uitwerking toe te lichten en daarbij aan te geven dat u bekijkt of een oplossing kan worden opgenomen in het pakket BP 2022.
- De gevolgen voor de uitvoering lijken beperkt, omdat geen aanvullende taken voor de BD worden geïntroduceerd t.o.v. de taken die zij reeds onder het bestaande overgangsrecht uitvoeren.
- De derving van aanpassing van het overgangsrecht bedraagt cumulatief € 5 miljoen over de komende 15 jaar.

Toelichting problemen coöperaties en VVE's (hierna allebei aangeduid met coöperatie)

- De fiscale overgangsregeling geldt alleen voor bestaande leden en geldt niet langer als die leden verhuizen buiten hun postcoderoosgebied, of als een lid komt te overlijden en het lidmaatschap daarop wordt overgedragen. Als zij hun lidmaatschap verkopen aan nieuwe leden, krijgen deze geen voordeel uit de postcoderoosregeling.
- Dit kan leiden tot problemen bij de coöperaties als geheel (en niet alleen bij het individuele verhuizende of overleden lid). Dit komt door bepaalde elementen in de opzet van de coöperaties waarin de consequenties van het overgangsrecht niet goed zijn meegewogen. Het gaat om het volgende:
    - In de statuten van veel coöperaties is een bepaling opgenomen, waardoor de coöperatie verplicht is de deelname bij overlijden of verhuizing terug te kopen (na 1 jaar tegen 14/15e van de oorspronkelijke inleg, na 2 jaar tegen 13/15e etc.). De coöperatie kan deze deelname in de nieuwe situatie echter niet meer of alleen tegen een veel lagere prijs kwijt, omdat nieuwe leden geen fiscaal voordeel meer kunnen krijgen. De coöperaties hebben een relatief beperkte cashflow - alleen de opbrengsten van de elektriciteitsverkoop – waardoor zij naar verwachting op een geven moment niet meer aan de terugkoopverplichting kunnen voldoen.
    - Daarnaast speelt dat de opbrengsten van de coöperatie vaak niet kostendekkend zijn, waardoor zij een aanvullende maandelijkse bijdrage van de leden vragen voor kosten (administratie, verzekeringen, onderhoud van panelen, huur van een dak). Naarmate meer leden verhuizen/overlijden zullen deze kosten over een steeds kleiner wordende groep omgeslagen moeten worden.
    - Sommige coöperaties hebben de inleg van leden voorgefinancierd (bijvoorbeeld via leningen van een lokale overheid). In plaats van een inleg aan het begin betalen deze leden een hogere maandelijkse bijdrage. Bij verhuizen/overlijden van deze deelnemers wordt het terugbetalen van de lening lastiger (rentelasten moeten dan over de overblijvende leden worden omgeslagen).
    - Door de toenemende kosten voor de achterblijvende leden, zal hun investering ook geraakt worden. Hierdoor zullen in bepaalde gevallen de kosten niet meer opwegen tegen de baten, waardoor zij hun lidmaatschap ook zullen terug verkopen aan de coöperatie.
- Met de coöperaties is besproken dat wetgeving per 1 april (wanneer de postcoderoosregeling wordt afgeschaft) van dit jaar zeer onwaarschijnlijk is. Wel moet nagedacht worden hoe om te gaan met de periode tussen 1 april 2021 en inwerkingtreding van het eventuele aanvullende overgangsrecht. Hiervoor zien we grofweg 3 oplossingen:
    - Niets regelen. De individuele leden die verhuizen of overlijden in de tussen periode worden dan geraakt, maar de kans is klein dat de coöperaties zelf door deze tussenperiode in de problemen komen. Daar ligt dan ook een taak voor de sector om te voorkomen dat er in de 9 maanden een sneeuwbaleffect optreedt van uittredende leden.
    - Verkennen of vooruitlopend op wetgeving goedkeurend beleid kan worden ontwikkeld.
    - Terugwerkende kracht opnemen in het wetsvoorstel.

Informatiepunt 1: technische wijziging energiebelasting

We zullen in het pakket BP22 een technische wijziging in de Energiebelasting (EB) doorvoeren waardoor de wettekst beter in lijn wordt gebracht met de huidige uitvoering door de Belastingdienst en de bedoeling van de wet.

- Als hoofdregel in de EB is de 'levering via een aansluiting' het belastbare feit.
- Per 1 januari 2015 is als belastbaar feit toegevoegd: de levering van aardgas of elektriciteit aan een verbruiker anders dan via een aansluiting.
- Bij een strikte lezing hiervan is ook een levering op een zogenoemd bagatelnet een 'levering anders dan via een aansluiting' en is er sprake van een belastbaar feit.
- Een voorbeeld van levering op een bagatelnet is een bedrijfsverzamelgebouw, waarbij de eigenaar elektriciteit doorlevert aan de huurders. Volgens een letterlijke lezing van de wettekst is de eigenaar dan belastingplichtig voor de energiebelasting.
- Beoogd is echter dat de levering op het bagatelnet (dus die van de eigenaar aan de huurders) niet afzonderlijk belast is, maar dat de levering van de energieleverancier aan de eigenaar van het bagatelnet belast is.
- In de uitvoering wordt op dit moment gehandeld in lijn met de bedoeling van de wet zoals die blijkt uit de parlementaire toelichting en context. Voorgesteld wordt om de wettekst hiermee in lijn te brengen.
- Vanuit de uitvoering is aanpassing wenselijk. Strikte toepassing van de wetstekst leidt tot een grote toename van het aantal belastingplichtigen in de EB. Hierdoor kunnen er mogelijk problemen ontstaan wat betreft de performance van de huidige geautomatiseerde ondersteuning.
- Naar schatting kan het een toename van 16.000 belastingplichtige betreffen. Dit is een grote toename in verhouding tot het huidige aantal belastingplichtigen in de EB van 300. Het aantal belastingplichtigen is in de EB beperkt, omdat dit in beginsel de energieleveranciers zijn (die de belasting in rekening brengen bij hun klanten).
- Deze wijziging is naar verwachting niet lastenrelevant, aangezien het beleid inhoudelijk ongewijzigd blijft.

Beslispunt 5: Sofina-maatregel: geen antimisbruikbepaling

Wij adviseren u akkoord te gaan met het niet opnemen van een maatregel tegen voorkoming van handel in voorheffingslichamen, omdat een dergelijke maatregel verder gaat dan strikt noodzakelijk is op basis van de Sofina-zaak, het een zeer klein aantal belastingplichtigen raakt, de (budgettaire) impact verwaarloosbaar is en een dergelijke maatregel complex is in de uitvoering.

ja

Als onderdeel van het BP 2022 wordt een maatregel voorgesteld die ziet op een temporele beperking van verrekening van dividendbelasting en kansspelbelasting (tezamen: voorheffingen) met de vennootschapsbelasting (VPB) voor VPB-plichtige lichamen, met inwerkingtredingsdatum 1 januari 2022. De maatregel dient ertoe de verrekening van voorheffingen in overeenstemming te brengen met het EU-recht zoals dat door het Hof van Justitie EU (HvJ EU) is uitgelegd in de Sofina-zaak. In het verlengde hiervan dient te worden voorzien in regelingen die zien op de samenloop van de Sofina-maatregel met (i) het fiscale eenheidsregime en (ii) een reorganisatie (bijv. fusie of splitsing). Als tussenoplossing is, vooruitlopend op wetgeving, een beleidsbesluit gepubliceerd.

Toelichting

- De VPB kent een regeling ter voorkoming van de handel in verlieslichamen. Deze regeling houdt kortgezegd in dat, wanneer een VPB-lichaam wordt overgedragen aan een derde partij en de activiteiten van dat lichaam inkrimpen, de beschikbare verliezen niet langer verrekenbaar zijn met toekomstige winsten. Dit om te voorkomen dat in verlieslichamen gehandeld wordt waar nieuwe activiteiten in worden bijgemengd om de winsten die

daaruit voortvloeien te verrekenen met verliezen die voortkomen uit andere activiteiten.

- Hoewel het fiscaal inhoudelijk mogelijk consequent zou zijn om die regeling ook van toepassing te verklaren om de handel in voorheffingslichamen te voorkomen, adviseren wij in dit geval een dergelijke antimisbruikbepaling achterwege te laten. Dit is gebaseerd op de volgende overwegingen.
  - De beperking van de verrekening van voorheffingen wordt ingevoerd met als reden om de strijdigheid met het EU-recht – naar aanleiding van de Sofina-zaak – op te heffen. De te nemen maatregelen zien niet op het voorkomen van misbruik en de zaak schrijft een dergelijke antimisbruikbepaling ter voorkoming van handel in voorheffingslichamen ook niet voor. Met een dergelijke antimisbruikbepaling zouden we aldus verder gaan dan strikt noodzakelijk.
  - De Nederlandse staat beschikt al over de geheven voorheffingen die op basis van de hoofdregel slechts beperkt verrekenbaar zijn. Dit is dus anders dan bijvoorbeeld de handel in verlieslichamen. Indien een lichaam over verliezen beschikt wordt de heffing immers uitgesteld tot het moment waarop het lichaam winstgevend wordt. Bij voorheffingen is dit niet aan de orde. Voorheffingen trekken het heffingsmoment juist naar voren waardoor het timingnadeel bij belastingplichtige ligt, en niet bij de staatskas.
  - De voorgenomen Sofina-maatregelen zullen naar verwachting een relatief beperkt deel van de VPB-plichtigen raken: zo'n 2% a 3% van het totaalaantal VPB-plichtigen (eventueel oplopend in slechte tijden, zoals in de coronacrisis, tot 5%). Dit komt doordat de maatregel alleen van toepassing is in gevallen waarin Nederland voorheffingen inhoudt en het VPB-plichtige lichaam dat de dividenden ontvangt geen VPB verschuldigd is (bijvoorbeeld doordat de belastingplichtige in een verliespositie verkeerd). Het is niet de verwachting dat er in deze beperkte groep aan VPB-plichtige lichamen gehandeld zal worden louter om de verrekeningsruimte te vergroten. De (budgettaire) impact van een dergelijke antimisbruikbepaling is dan ook verwaarloosbaar (naar verwachting in totaal enkele tienduizenden euro's bij in totaal enkele tientallen gevallen).
  - Verder zou het opnemen van een dergelijke antimisbruikmaatregel de wetgeving complexer maken, moeilijker uitvoerbaar en een toename in de administratieve lasten vormen.

Informatiepunt 2: Sofina-maatregel: fiscale eenheid en reorganisatie

In de uitwerking van de maatregel wordt de per-elementbenadering niet toegepast en wordt verrekening van geheven voorheffingen op fiscale eenheidsniveau en bij reorganisaties toegestaan.

1 (i) Fiscale eenheid

- Voor de verrekening van voorheffingen die worden geheven ten laste van een gevoegde maatschappij tijdens de fiscale eenheidsperiode geldt geen beperking. Deze voorheffingen zijn in dit wetsvoorstel volledig verrekenbaar met het bedrag aan te betalen belasting van de fiscale eenheid (FE). Dit betekent dat de per-elementbenadering niet wordt toegepast op de verrekening van voorheffingen.
- Op basis van de huidige stand van de jurisprudentie van het HvJ EU bestaat hiervoor voldoende comfort. Hieronder treft u de analyse waarom de per-elementbenadering niet wordt toegepast:
  - Het FE-voordeel van verrekenen van winsten en verliezen hoeft niet aan buitenlandse lichamen te worden verleend op basis van de zaak X-Holding van het HvJ EU. Anders zou de evenwichtige verdeling van de heffingsbevoegdheid tussen lidstaten in gevaar komen.

- Dat oordeel impliceert dat het is toegestaan dat de verschuldigde VPB op groepsniveau mag worden berekend en vastgesteld.
- De vervolgredenering is dan dat het ook is toegestaan om de verrekening van voorheffingen op groepsniveau te bepalen. Verrekening van voorheffingen kan immers beschouwd worden als een onlosmakelijk onderdeel van de berekening van de verschuldigde VPB.
- Dit heeft tot gevolg dat voorheffingen die worden geheven van een dochtermaatschappij in de periode dat deze onderdeel is van een FE verrekenbaar zijn met de te betalen VPB van de FE.
- Daarbij geldt wel dat de samenloop van het FE-regime en verliesverrekening consequent moet worden doorgetrokken naar de verrekening van voorheffingen. Anders wordt de Nederlandse rechtvaardigingsgrond (mocht de zaak ooit bij het HvJ EU komen) om de regeling op groepsniveau toe te passen zwak en ontstaat het risico dat het HvJ EU zal zeggen dat het wetssysteem niet logisch en consistent in elkaar zit. De vormgeving van de wettekst is in lijn met deze voorwaarde. Zo worden in de wettekst regels opgenomen die voorwaarden stellen aan de verrekening van voorheffingen over het voegings- en ontvoegingstijdstip van de FE heen. Deze regels bewerkstelligen dat het FE-regime geen werking heeft ten aanzien van een periode waarin een maatschappij geen onderdeel vormt van de FE.

1 (ii) Reorganisaties

- Voor de toepassing van fiscale faciliteiten in de VPB die worden geboden bij een bedrijfsfusie, juridische splitsing, de juridische fusie en de bestuurlijke herindeling of herschikking wordt een vereiste toegevoegd om te bepalen of de faciliteit zonder verzoek aan de inspecteur kan worden toegepast. Het vereiste houdt in dat, indien (een van de) partijen bij bovengenoemde transacties over voort te wentelen voorheffingen beschikt en toepassing van de fiscale faciliteit gewenst is, een verzoek aan de inspecteur dient te worden gedaan. In de relevante beleidsbesluiten wordt nader ingevuld aan welke voorwaarden er in dat geval moet worden voldaan.

Beslispunt 6: omzetten fiscale maatregelen COVID-19 in wetgeving

Wij adviseren u om van de fiscale tegemoetkomingen vanwege de coronacrisis die in het Besluit noodmaatregelen coronacrisis zijn opgenomen alleen die maatregelen in wetgeving om te zetten die in 2020 ook in wetgeving zijn omgezet en in 2021 zijn verlengd. Dat betreffen:

- Vrijstelling TOGS/TVL
- Verhoging van de vrije ruimte in de werkkostenregeling.

Voor de overige maatregelen wordt volstaan met de hardheidsclausule als wettelijke basis.

- Staatsrechtelijk gezien zou iedere beleidsmaatregel waarmee zonder wettelijke bevoegdheid wordt afgeweken van de wet moeten worden omgezet in wetgeving. Als toepassing van de belastingwet echter leidt tot 'onbillijkheden van overwegende aard' kan de Staatssecretaris van Financiën met toepassing van de hardheidsclausule die is opgenomen in de Algemene wet inzake rijksbelastingen bij beleidsbesluit ten gunste van belastingplichtigen wel afwijken van de belastingwet. Ook versoepelingen ten tijde van crises kunnen onder de hiervoor genoemde hardheidsclausule worden gebracht.
- Opgemerkt wordt dat met deze bevoegdheid terughoudend dient te worden omgegaan, aangezien de Afdeling advisering van de Raad van State geen advies kan uitbrengen en het parlement zich niet via de reguliere parlementaire behandeling van een wetsvoorstel kan uitspreken over de maatregelen. Het parlement kan slechts de staatssecretaris ter

verantwoording roepen over het al dan niet toepassen van de hardheidsclausule. Hierbij moet ook nog in ogenschouw worden genomen dat geen bezwaar kan worden ingesteld tegen een beleidsbesluit1 en dat een rechter niet bevoegd is om een beleidsmaatregel inhoudende toepassing van de hardheidsclausule te toetsen aan de algemene beginselen van behoorlijk bestuur. Wetgeving blijft daarom altijd "de koninklijke weg".

- Deze juridische aspecten zullen moeten worden afgewogen tegen enkele andere aspecten, zoals de omstandigheid dat:
    1. In het verleden (zoals bij de kredietcrisis in 2009) wel vaker is afgeweken van de lijn om tijdelijke goedkeuringen om te zetten in wetgeving (destijds is bijvoorbeeld de tijdelijke versoepeling van de gebruikelijkloonregeling niet omgezet in wetgeving);
    2. Een parlementaire behandeling in dit geval in beginsel mosterd na de maaltijd is, nu het parlement praktisch gezien niet meer tot het terugdraaien of beperken van de goedkeuringen zal kunnen besluiten, maar hoogstens tot een verruiming of een verlenging; en
    3. De maatregelen in principe slechts tijdelijk zijn (dit ook in samenhang met onderdeel 2).
- Met deze aspecten in het achterhoofd heeft u eerder besloten aan de hand van de volgende criteria af te wegen om bepaalde fiscale maatregelen vanwege corona in wetgeving om te zetten:
    A. Er is sprake van een nog niet in de wet of lagere regelgeving bestaande regeling (ofwel er is geen sprake van een tijdelijke versoepeling van een bestaande regeling);
    B. De maatregel is (deels) belastend;
    C. Er is sprake van een parameterwijziging; of
    D. Er is geen sprake van een tijdelijke maatregel die op basis van het Europese recht is toegestaan.
- Uitgaande van die criteria adviseren wij de maatregelen in wetgeving om te zetten die in 2020 op basis van dezelfde criteria ook zijn omgezet in wetgeving en tot in 2021 zijn verlengd:
    1. De vrijstelling TOGS en TVL;
    2. De verhoging van de vrije ruimte in de werkkostenregeling.

Beslispunt 7: wijzigingen S&O-afdrachtvermindering (WBSO)

Wij adviseren u – op verzoek van EZK - in te stemmen met:
1. Verdere flexibilisering van de aanvraagsystematiek, waarbij tijdvakken van verschillende aanvragen elkaar kunnen overlappen en een wijziging t.a.v. de verzilvering van de toegekende S&O-afdrachtvermindering.
2. Een technische aanpassing rond kosten en uitgaven waarmee wordt uitgesloten dat achteraf nog kosten en uitgaven worden opgevoerd die in eerste instantie niet in de aanvraag waren opgenomen.

- In de huidige systematiek kan een ondernemer alleen een nieuwe aanvraag doen voor een periode die niet al is opgenomen in een eerdere toegekende aanvraag (S&O-verklaring). Daardoor is de regeling niet flexibel genoeg voor nieuw bedachte S&O-projecten waar ondernemers op korte termijn mee willen starten.
- Het voorstel is om overlap in tijd tussen S&O-aanvragen toe te staan. Een S&O-aanvraag kan dan, ongeacht lopende S&O-aanvragen/verklaringen, steeds per het begin van de eerstvolgende maand worden aangevraagd.
- Door daarnaast vast te leggen dat voortaan iedere aanvraag ziet op alle resterende kalendermaanden van het kalenderjaar, wordt de mededeling, die S&O-inhoudingsplichtigen verplicht indienen bij RVO na afloop van het kalenderjaar, vereenvoudigd.
- Verder wordt voorgesteld dat de ondernemer zelf mag bepalen in welke loontijdvakken hij de toegekende S&O-afdrachtvermindering verzilverd, mits dit is na de toekenning van de S&O-verklaring.

- Met name vanwege de uitvoerbaarheid wordt vastgehouden aan een maximumaantal aanvragen per onderneming van vier per kalenderjaar en een minimale duur van een aanvraag van drie maanden.
- Belang van inspectie, controle en toezicht Dit betekent dat RVO naast vooraf, ook achteraf moet toetsen of de bij de mededeling opgevoerde kosten en uitgaven voldoen aan de vereisten die de wet aan deze kosten en uitgaven stelt.
- Belang van inspectie, controle en toezicht
- Om de oorspronkelijke uitvoeringspraktijk te herstellen, worden daarom enkele technische wijzigingen voorgesteld, zodat de wet alleen nog zo gelezen kan worden als altijd al de bedoeling en praktijk was namelijk dat alleen (soorten) kosten en uitgaven in aanmerking komen die de aanvrager vooraf heeft aangevraagd.

Beslispunt 8: taakstellende ombuiging IACK € 130 mln structureel vanaf 2022

Wij adviseren u op dit moment nog geen beslissing te nemen over de manier waarop de taakstellende ombuiging van € 130 miljoen structureel per 2022 op de IACK kan worden ingevuld, die ter dekking dient van het wetsvoorstel Wet betaald ouderschapsverlof. Wij adviseren u de formatie af te wachten en dekkingsopties indien nodig (als er geen tijdige formatie is, of geen beslissing wordt genomen bij de formatie) mee te nemen in de augustusbesluitvorming voor 2022.

- In de eerste beslispuntennotitie bent u geïnformeerd over de taakstellende ombuiging van € 130 miljoen structureel op de IACK vanaf 2022 ter dekking van het wetsvoorstel Wet betaald ouderschapsverlof.
- Deze dekkingsmaatregel betreft een zogenaamde placeholder (maatregel is afgesproken en verwerkt in de begroting, maar de optie om deze maatregel nog te herzien, bijvoorbeeld tijdens de formatie, is nadrukkelijk opengehouden).
- Het is op dit moment al niet meer mogelijk om een structuurwijziging door te voeren in de IACK per 2022. Dat betekent dat voor de IACK alleen nog parameterwijzigingen mogelijk zijn voor het belastingjaar 2022. Voor parameterwijzigingen is het ook nog tijdig om bij de augustusbesluitvorming een besluit te nemen. Daarom adviseren wij u om voorlopig de formatie af te wachten en indien nodig (als er geen tijdige formatie is of geen beslissing wordt genomen bij de formatie) de dekkingsopties mee te nemen in de augustusbesluitvorming.
- Wij attenderen u erop dat in het Belastingplan 2021 reeds een verhoging van het maximumbedrag van de IACK per 2022 met € 77 is geregeld. Dit kost € 22 miljoen. Het ophalen van een € 130 miljoen gaat dus gepaard met een substantiële wijziging in de parameters van de IACK met niet te verwaarlozen inkomenseffecten als gevolg.
- Daarnaast blijkt uit Keuzes in Kaart dat een aantal partijen waaronder de VVD, D66 en de PvdA juist een lastenverlichting in de IACK willen. Het CDA en GroenLinks zijn daarentegen wel voor een lastenverzwaring.

[1] Via de verplichte mededeling informeren S&O-inhoudingsplichtigen RVO over de daadwerkelijk gerealiseerde S&O-uren en indien van toepassing kosten en uitgaven, zodat de hoogte van de S&O-afdrachtvermindering definitief kan worden vastgesteld.

HET GEDEELTE VAN DE NOTITIE HIERNA IS RELEVANT VOOR DE STAATSSECRETARIS VAN FINANCIEN – TOESLAGEN EN DOUANE

In wetgeving omzetten van maatregelen m.b.t. toeslagen
In de eerste beslispuntennotitie zijn de maatregelen aan u voorgelegd die meelopen met de Verzamelwet herstel toeslagen. Dit wetsvoorstel zit als zelfstandig wetsvoorstel in het pakket Belastingplan 2022. Dit betreffen maatregelen waarmee beleidsbesluiten in het kader van herstel KOT worden gecodificeerd, nieuwe maatregelen voor het herstel niet-KOT en het kwijtschelden van publieke schulden, waaronder belasting- en toeslagschulden. In de bespreking van die notitie gaf u aan deze maatregelen graag aan te vullen met andere maatregelen op toeslagengebied die mogelijk nog volgen, zoals voortkomend uit besluiten die nog genomen moeten worden binnen de hersteloperatie en uit de inventarisatie van verbeteringen binnen het huidige stelsel n.a.v. de motie Lodders. Ook hebt u aandacht gevraagd voor de maatregelen naar aanleiding van de kabinetsreactie POK ("het complete beeld").

Informatiepunt 1: mogelijke aanvullende maatregelen herstel toeslagen

1. Compensatie voor ex-partners.
2. Compensatie voor ouders die hun compensatie of tegemoetkoming hebben gebruikt voor het aflossen van publieke schulden.
3. Compensatie voor kinderen.

De eerste twee maatregelen worden momenteel uitgewerkt. De derde maatregel wordt in overleg met de voorzitter van het Kindpanel besproken. Hiervoor is zeer recent door de voorzitter een programmacoördinator aangesteld. Op dit moment Het is nog onduidelijk op welk moment deze maatregelen voldoende zijn uitgewerkt. Daarbij wordt de mogelijkheid van meelopen in de Verzamelwet herstel toeslagen uiteraard wel in het oog gehouden.

Informatiepunt 2: mogelijke maatregelen n.a.v. motie Lodders

U wordt volgende week d.m.v. een notitie geïnformeerd over de stand van zaken.

Een interdepartementale werkgroep heeft een start gemaakt met een inventarisatie van mogelijke knelpunten in het huidige toeslagenstelsel. Hierbij is geput uit openbare rapporten en signalen van de werkvloer van Toeslagen, signalen van de toeslagdepartementen en gesprekken met stakeholders. Naar aanleiding van deze inventarisatie zoekt de werkgroep mogelijke oplossingen voor de knelpunten en deze worden zoveel mogelijk uitgewerkt in fiches. Er wordt daarbij breed gekeken naar knelpunten in de uitvoering en beleid ingeval van schrijnende situaties en terugvorderingen.

Uit een eerste analyse van de oplossingsrichtingen voor de geïdentificeerde knelpunten blijkt dat er weinig laag hangend fruit is dat niet al op is. Sommige knelpunten komen voort uit wezenskenmerken van het huidige systeem, zoals de voorschotsystematiek en de inkomensafhankelijkheid. Meer schrijnende situaties komen dikwijls voort uit fundamentelere beleidsbeslissingen in het verleden. Oplossingen voor die situaties vergen een andere politieke afweging dan voorheen en brengen grotere kosten en verandering van wetgeving en uitvoeringspraktijk met zich mee.

Zoals toegezegd in de kabinetsreactie op de POK, zal deze analyse afgerond worden voor de formatie en middels een brief aan de Tweede Kamer kenbaar gemaakt worden. We streven naar de Ministerraad van 16 april. Afhankelijk van de termijn waarop de maatregel ingevoerd kan worden en de politieke weging van het totaalpakket aan maatregelen, kunnen maatregelen meegenomen worden in het oorspronkelijke wetsvoorstel of een ander wetstraject dat op dat moment voor de hand ligt. Per separate notitie wordt of bent u naar verwachting

op donderdag 25 maart verder geïnformeerd over de stand van zaken omtrent de motie Lodders/van Weyenberg.

Informatiepunt 3: Stand van zaken maatregelen kabinetsreactie POK

1. U ontvangt volgende week de conceptbrief over de ingediende moties en toezeggingen bij het POK-debat.
2. U ontvangt op een later moment een uitwerking van de acties naar aanleiding van de kabinetsreactie.

In het debat over de kabinetsreactie op de POK is toegezegd dat er voor de zomer een brief zal komen met de stand van zaken naar aanleiding van de acties in de POK-brief. Deze brief wordt onder coördinatie van Financiën geschreven, in samenwerking met de betrokken departementen. De planning voor deze brief is juni. Op dit moment is gestart met een inventarisatie en wordt gewerkt aan een overzicht van alle opgepakte acties. Dit overzicht is pas op een later moment beschikbaar. De verwachting is niet dat dit leidt tot extra wetgeving die mee moet met het Belastingplan.

Tegelijkertijd heeft de Kamer verzocht om een stand van zaken van de moties en toezeggingen tijdens het debat voor 1 april. Hier wordt momenteel aan gewerkt in samenwerking met de betrokken departementen. U ontvangt volgende week een concept.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

Directie Directe Belastingen

Persoonsgegevens

Datum
15 maart 2021

Notitienummer
2021-0000052815

Persoonsgegevens

Van

Kopie aan

notitie

Vervolg gegevenslevering kinderopvang na voorhang

1. Aanleiding

Eerder bent u geïnformeerd over de vertraging van de inwerkingtreding van de verplichting voor kinderopvangorganisaties (KOO's) om maandelijks gegevens te leveren aan Toeslagen. Dit werd via het concept Uitvoeringsbesluit algemene wet inkomensafhankelijke regelingen (hierna: concept UB Awir) geregeld. Bij de voorhangprocedure van het concept UB Awir heeft de Tweede Kamer op 11 februari jl. verzocht om de gegevenslevering bij wet te regelen. Met deze nota adviseren we u over het vervolg.

2. Beslispunten/advies/beslistermijn

- Gaat u akkoord met het starten van de voorbereiding van een wetswijziging voor de verplichte maandelijkse gegevenslevering door KOO's.
- Gaat u akkoord met het advies om, in anticipatie op deze wetgeving, de maandelijkse gegevenslevering door KOO's te continueren, door de ingroeiperiode te verlengen? Hierdoor kan Toeslagen doorgaan met het eerder signaleren richting de ouders.
- Zo ja, gaat u akkoord met het mede namens u informeren van de Kamer, door de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid? Bijgaand treft u een concept-Kamerbrief van de Minister van SZW mede namens u aan. We zullen een definitieve versie ter goedkeuring aan u voorleggen na het verkiezingsreces.
- Wilt u dit besluit politiek laten sonderen bij de Tweede Kamer?
- De Minister van SZW ontvangt parallel dezelfde beslispunten.

3. Kernpunten

- De hoeksteen van het verbetertraject KOT is de verbetermaatregel 'eerder signaleren'. Met actuele gegevens van KOO's kan Toeslagen ouders eerder attenderen op afwijkingen tussen de maandelijkse gegevens en de toeslagaanvraag. Hiermee kan Toeslagen de dienstverlening aan ouders verbeteren en worden ouders ondersteund bij het actueel houden van hun gegevens in de toeslagaanvraag. Hiermee kunnen veel (hoge) terugvorderingen worden voorkomen.
- Om alle KOO's verplicht te stellen om maandelijks deze gegevens te verstrekken aan Toeslagen werd beoogd om per 1-1-2021 het concept UB Awir te wijzigen. In anticipatie op deze grondslag is in 2020 gestart met het, op vrijwillige basis, aansluiten van KOO's op maandelijkse gegevenslevering. Daarmee is 2020 gebruikt als ingroeijaar, ter voorbereiding van de sector op de inwerkingtreding van de verplichting om maandelijks gegevens te leveren vanaf 2021.

- Eind vorig jaar werd duidelijk dat de verplichting via het concept UB Awir zou worden vertraagd. De TK verzocht bij amendement bij het wetsvoorstel Wet verbetering uitvoerbaarheid toeslagen om het concept UB Awir via een verzwaarde procedure voor de hangen bij het parlement.
- Gedurende de voorhangprocedure, medio februari, heeft de Tweede Kamer verzocht om de wijziging van de gegevenslevering bij wet, i.p.v. UB Awir te regelen.
  - De Tweede Kamer – met name CDA en SP – vonden tijdens de behandeling van de Wet VUT dat zij onvoldoende betrokken werd bij de wijziging omdat niet in een voorhangprocedure was voorzien. Een uitvoeringsbesluit wordt normaliter niet voorgehangen.
  - Daardoor is tijdens de behandeling in de Tweede Kamer bij amendement een zware voorhangbepaling toegevoegd voor dit besluit. Deze houdt in dat bij een steun van minstens 30 leden de wijziging per wet geregeld moet worden.
  - Met name de SP was kritisch over de wijziging van het concept UB Awir omdat het volgens de partij een dermate zware inbreuk op de persoonlijke levenssfeer vormt dat deze wetgevend dient plaats te vinden. De SP heeft steun van 30 leden in de Tweede Kamer gevonden om een wetswijziging te regelen.
  - Er zijn geen signalen dat er geen Kamermeerderheid voor de maatregel zou bestaan. De vertraging lijkt dus primair een gevolg van de bezwaren over de manier waarop de maatregel geregeld werd dan een gebrek aan draagvlak voor de maatregel zelf. Dit is echter niet met zekerheid vast te stellen.

Vervolg

- Wetende dat al ruim 85% van de KOO's maandelijks gegevens leveren en Toeslagen ouders met deze informatie al attendeert op het actueel houden van hun gegevens, dient de vraag zich aan: hoe moet de periode tot inwerkingtreding van de wijziging van de Awir overbrugd worden?
- Daarbij zijn twee opties te onderscheiden:
  1. De ingroeiperiode verlengen tot het moment van inwerkingtreding van de wetswijziging. In deze periode kunnen KOO's maandelijks gegevens blijven leveren en zal Toeslagen de gegevens blijven gebruiken voor eerder signaleren aan de ouders. Voor deze verstrekking zal de wettelijke grondslag worden gevonden in artikel 38, eerste lid, Awir. Deze route kan alleen tijdelijk worden gebruikt, dit wordt hieronder nog nader toegelicht. De Kamer zal hierover geïnformeerd worden.
  2. Opschorten van de gegevenslevering tot het moment van inwerkingtreding van de verplichting. In dat geval zal de mogelijkheid om maandelijks gegevens te blijven leveren worden stopgezet en zal Toeslagen ook stoppen met eerder signaleren aan de ouders.

Advies

- We adviseren u om te kiezen voor optie 1 om twee redenen: belang voor ouders én consistent beleid richting de sector.
- **Belang ouders:** met de gegevenslevering wordt richting ouders eerder gesignaleerd dat het verstrekt voorschot aan KOT mogelijk afwijkt van de werkelijke gegevens. Dit biedt ouders de mogelijkheid om hun kinderopvangtoeslaggegevens te corrigeren om hoge terugvorderingen te voorkomen. Gegeven de huidige problematiek binnen de KOT is deze maatregel een grote stap voorwaarts om, vooruitlopend op een nieuw stelsel, het probleem bij de horens te vatten.
- **Consistent beleid** richting de sector: ruim 85% van de KOO's levert de gegevens reeds maandelijks. Door nu – tijdelijk – te stoppen met de gegevenslevering en eind volgend jaar weer te verzoeken om de levering te herstarten, kan de sector het gevoel van jojo-beleid geven.
- In gesprekken met de brancheorganisaties (BK en BMK), en oudervertegenwoordiging (BOinK en VWO) is het belang van deze maatregel onderstreept en (politiek) ondersteund.
- NB. Onderstaand worden de twee opties nader toegelicht.

Optie 1: verlengen implementatieperiode

- Indien u kiest voor optie 1 zal Toeslagen in de periode tot inwerkingtreding van de wetswijziging doorgaan met de huidige werkwijze: maandelijkse gegevenslevering door KOO's en attenderen van ouders. Daarbij zullen inspanningen erop gericht zijn om zoveel mogelijk KOO's aan te sluiten op maandelijkse gegevenslevering en ook aangesloten te houden.
- Een voordeel hiervan is dat Toeslagen de reeds behaalde resultaten zoveel mogelijk kan behouden. 85% van de organisaties levert al maandelijks gegevens. Door deze organisaties de mogelijkheid te bieden gegevens te blijven leveren, zal de sector goed voorbereid zijn op het moment dat de wettelijke verplichting in werking zal treden.
- Een ander belangrijk voordeel is dat Toeslagen dan door kan gaan met eerder signaleren richting ouders. De resultaten uit een pilot in 2020 waren positief. Van de ouders die een signaal krijgen van Toeslagen kwam 50 procent in actie, waarvan de helft de opvanglasten naar beneden bijstelde (in de controlegroep met vergelijkbare ouders die geen signaal ontvingen was dit slechts 6 procent). Met eerder signaleren kunnen dus daadwerkelijk hoge terugvorderingen worden voorkomen.
- Deze optie kent wel twee aandachtspunten. Het eerste aandachtspunt bij deze optie is de juridische grondslag van de gegevenslevering en -verwerking.
  - Tot nu toe is de gegevenslevering op basis van een pilot gedaan, vooruitlopend op aanpassing in concept UB Awir. Een pilot is per definitie tijdelijk en deze opnieuw verlengen brengt een risico met zich mee. Er is namelijk nog geen wettelijke grondslag dat KOO's *uit eigen beweging* structurele en grootschalige maandelijkse gegevenslevering doen aan Toeslagen. Het doorzetten van de pilot in huidige vorm is daarmee in strijd met de AVG en daarmee niet mogelijk.
  - Daarom is het voorstel om dit jaar tijdelijk gebruik te maken van artikel 38, eerste lid, Awir. Dit lid bevat de verplichting voor KOO's om *desgevraagd* gegevens te verstrekken aan Toeslagen. Dit artikel kan tijdelijk worden toegepast in de verlenging van de ingroeiperiode. De rechtvaardiging hiervoor is dat deze route een gegevensdeling op verzoek van Toeslagen betreft en daarmee aansluit bij dit lid, en Toeslagen kan doorgaan met de huidige (succesvolle) praktijk: KOO's die al aangesloten zijn, blijven dit ook. Structurele gegevenslevering uit eigen beweging kan niet via dit lid geregeld worden. De KOO's zullen worden geïnformeerd dat meedoen vrijwillig is en dat geen handhaving plaats zal vinden.
- Tweede aandachtspunt is hoe dit op de Tweede Kamer over kan komen. De Tweede Kamer verzoekt om de wijziging per wet te regelen. Door tot die tijd wel door te gaan met gegevenslevering en eerder signaleren, lopen we vooruit op de wetswijziging. Dit risico kan deels ondervangen worden door dit besluit politiek te laten sonderen.

Optie 2: opschorten gegevenslevering

- Indien u kiest voor optie 2 zullen we de gegevenslevering en eerder signaleren opschorten. De gegevenslevering zal pas weer worden opgestart als de wetswijziging is gerealiseerd.
- Het voordeel van deze optie is dat we hiermee ruim binnen het wettelijk kader handelen en niet vooruitlopen op wetgeving en het debat in de Tweede Kamer.
- Een belangrijk nadeel van deze optie is dat we hierdoor hoge terugvorderingen bij ouders niet meer vroegtijdig kunnen voorkomen en de dienstverlening richting ouders terugvalt. Dit staat haaks op de doelstelling van het verbetertraject én de kabinetsreactie op de POK.
- Ook betekent het opschorten van maandelijkse leveringen een verzwaring van de lasten van ouders: als er (bij regulier toezicht) geen opvanggegevens voorhanden zijn, wordt er naar ouders een verzoek om informatie toegezonden.
- Een ander nadeel van deze optie is dat hierdoor jojobeleid ontstaat richting de sector. 85% van de KOO's die nu de gegevens maandelijks leveren zullen

gevraagd moeten worden om tijdelijk te stoppen met het leveren van de gegevens, opdat zij het weer in 2022 kunnen opstarten. Dit zal het huidige draagvlak in de sector voor deze maatregel schaden.

Proces

Wetgevingstraject

- De uitkomst van de voorhangprocedure betekent dat het noodzakelijk is om een aanvullende wettelijke grondslag te maken in de wet voor het structureel en maandelijks op *eigener beweging* verstrekken van relevante toeslagengegevens door de KOO's aan Toeslagen. Deze grondslag kan zijn op vroegst per 1 januari 2022 inwerkingtreden (indien het onderdeel wordt van een bestaand wetstraject, zoals het Belastingplan 2022).
- Op dit moment overleggen SZW, Fin en Toeslagen over welk wetgevingstraject het meest opportuun is. Gekeken wordt naar lopende trajecten binnen FIN en SZW met het oog op een zo snel mogelijke inwerkingtreding van de wettelijke maatregel. We zullen ons erop richten om de wetswijziging per 1-1-2022 in te laten gaan.
- Op het moment dat duidelijk wordt binnen welk wetstraject de wetswijziging gerealiseerd kan worden, wordt u nader geïnformeerd en ontvangt u ook een planning.

Informeren TK en sector

- Indien u kiest voor optie 1, zullen we de Tweede Kamer informeren over de verlenging van het ingroeijaar middels een Kamerbrief. In de bijlage treft u een conceptbrief aan.
- Op dit moment wordt door SZW ook bekeken of de Tweede Kamer over meer kinderopvang-gerelateerde onderwerpen geïnformeerd moet worden, zodat er één verzamelbrief ontstaat.
- We zullen de Kamerbrief later nogmaals aan u voorleggen ter goedkeuring na de beëindiging van het verkiezingsreces.
- Ten slotte onderhouden SZW en Toeslagen nauw contact met de sector (brancheorganisaties, oudervertegenwoordiging en kinderopvangorganisaties) over deze maatregel en de recente ontwikkelingen. Alle KOO's zullen worden aangeschreven over het vervolg van de gegevenslevering.

Ministerie van Financiën

HEDEN IVM AFLOPEN MAATREGEL PER 1 APRIL
TER BESLISSING
Aan
de minister
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

TER INFORMATIE
Aan

notitie

Verlengen vaste reiskostenvergoeding, introduceren thuiswerkvergoeding

Directie Directe Belastingen

Persoonsgegevens

Datum
19 maart 2021

Notitienummer
2021-0000041993

Persoonsgegevens

Van

Kopie aan

Aanleiding

De (coronagerelateerde) maatregel om de onbelaste vaste reiskostenvergoedingen te kunnen blijven verstrekken, ook al reist een werknemer vanwege het structurele thuiswerken niet meer naar een vaste werkplek, eindigt zonder nadere verlenging per 1 april 2021. Voor u (Staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst) bevat deze notitie 4 beslispunten die zien op 1) het verlengen van de voornoemde maatregel, 2) het al dan niet introduceren van een vrijstelling voor thuiswerkkosten, 3) een conceptreactie op Kamervragen van de leden Palland (CDA) en Van Weyenberg (D66) hierover en 4) het verzoek de Kamerbrief te ondertekenen.

Beslispunt 1
Wilt u de maatregel onbelaste vaste reiskostenvergoeding per 1 april 2021 verlengen?
Zo ja, gaat u ermee akkoord dat de maatregel wordt verlengd tot 1 juli 2021?

ja
ja

- De (verlengde) maatregel onbelaste vaste reiskostenvergoeding loopt tot 1 april 2021. Door verlenging van de maatregel bestaat de mogelijkheid van een fiscale tegemoetkoming in de reiskosten ook wanneer deze kosten niet worden gemaakt.
- De Stichting van de Arbeid, vertegenwoordigd door AWVN, VNO-NCW, FNV, VCP en CNV, heeft aangegeven groot belang te hechten aan het verlengen van de maatregel. Zij geven hiervoor als redenen:
  - Werknemers hebben nog steeds reisgerelateerde kosten, ook al werken zij thuis. Bijvoorbeeld werknemers die een (private lease) auto hebben of werknemers die hun OV-abonnementen hebben verlengd.
  - Werkgevers worden bij het stopzetten van de maatregel geconfronteerd met een administratieve last (het bijhouden van de werkelijk gemaakte vervoerskosten), terwijl dit wellicht een paar maanden later weer kan worden gecorrigeerd (als werknemers weer min of meer regelmatig naar een vaste werkplek kunnen reizen).
- Ook begrepen wij eerder van Stichting van de Arbeid dat de maatregel door sommige werkgevers wordt gebruikt om daarmee de facto thuiswerkkosten onbelast te vergoeden. Sociale partners geven er de voorkeur aan dat een vrijstelling voor thuiswerkkosten wordt geïntroduceerd en dat, tot die tijd, de maatregel blijft gelden.
- In eerdere notities hebben wij aangegeven dat de maatregel wat ons betreft ondoelmatig is om thuiswerkkosten te faciliteren, onder meer omdat de

reiskostenvergoeding afhankelijk is van de woon-werkafstand, terwijl de kosten van thuiswerken daar niet mee samenhangen.

- De vrije ruimte in de WKR is ook voor het jaar 2021 verruimd van 1,7% naar 3% in de eerste schijf (tot € 400.000). Deze maatregel biedt werkgevers extra ruimte voor thuiswerkvergoedingen. Wij begrijpen dat veel werkgevers al afspraken hebben gemaakt met hun werknemers over een onbelaste thuiswerkkostenvergoeding van circa € 2 netto per dag.
- Hoewel er dus kritische kanttekeningen te plaatsen zijn bij deze maatregel, is het pleidooi van diverse partijen voor een verlenging verklaarbaar gelet op het feit dat er nog geen structurele regeling voor thuiswerken is en gelet op feit dat er nog steeds een lockdown geldt.
- Een verlenging is uitvoerbaar.
- Als u de maatregel wilt verlengen, adviseren wij voorshands verlenging tot het einde van het tweede kwartaal, al dan niet als overgangstermijn tot bekendmaking van een te introduceren thuiswerkvergoeding per 2022 (zie beslispunt 2). Bij een verlenging tot het einde van het tweede kwartaal sluiten wij ook aan bij de overige maatregelen die recent zijn verlengd tot het einde van het tweede kwartaal.
- Verlenging van deze maatregel tot einde Q2 kost naar verwachting € 25 miljoen. De uitvoeringskosten zullen minimaal zijn. De kosten worden op de begroting van de Belastingdienst opgevangen.

Beslispunt 2
Wilt u de beslissing over het introduceren van een gerichte vrijstelling voor een thuiswerkvergoeding doorschuiven naar de formatietafel en dit conform bijgevoegde brief communiceren met de Kamer?

klinkt logisch

- In een brief van 21 januari 2021 heeft het kabinet aangegeven de mogelijkheden te onderzoeken van een regeling om onbelast ook andere, nog niet gericht vrijgestelde, thuiswerkkosten te vergoeden. Waarbij ook gekeken wordt naar de huidige regelingen voor reiskostenvergoedingen in den brede.
- Momenteel onderzoeken wij de mogelijkheden voor een thuiswerkvergoeding *in combinatie met* een herziening van de reiskostenvergoeding. De verwachting is dat een degelijke structurele regeling op zijn vroegst per 2023 in werking kan treden. De introductie van een vrijstelling voor een thuiswerkvergoeding sec zou sneller kunnen.
- Sociale partners hebben aangegeven dat er met name behoefte is aan een aanvullende (structurele) gerichte vrijstelling voor thuiswerkkosten en niet zozeer aan een herziening van de huidige regelingen voor reiskostenvergoedingen (zie ook toelichting op beslispunt 1). Het totale budgettaire beslag van de fiscale tegemoetkomingen voor woon-werkverkeer en thuiswerken zou daarmee toenemen.
- Een gerichte vrijstelling voor thuiswerkkosten kan in het Belastingplan 2022 worden opgenomen en dus per 2022 in werking treden. De Belastingdienst zal de uitvoerbaarheid hiervan nog moeten toetsen in een uitvoeringstoets.
- De gerichte thuiswerkvergoeding zou forfaitair circa € 2 per dag kunnen bedragen, conform onderzoek van het NIBUD in juli 2020. Wij zijn in overleg met het NIBUD om deze € 2 nader te onderbouwen. NIBUD geeft daarbij aan dat deze € 2 zeer waarschijnlijk klopt, maar heeft hiervoor nog nader onderzoek nodig. Wij begrijpen overigens dat veel werkgevers hier al bij aansluiten en hun werknemers een netto thuiswerkvergoeding van ongeveer € 2 per dag verstrekken.
- Het introduceren van een gerichte vrijstelling voor thuiswerkkosten kost naar verwachting € 150 miljoen op jaarbasis (eerste raming). Deze zou gedekt moeten worden binnen het lastenkader. Het ligt ons inziens niet voor de hand de kosten te dekken door de vrije ruimte opnieuw te verlagen. Het verlagen van de vrije ruimte met een dergelijk bedrag zou (alleen tweede schijf) een verlaging betekenen van 1,18% nu naar 1,03%, of ingeval van een verlaging

van alleen de eerste schijf van 1,7% naar 1,2%. Het verlagen van de vrije ruimte heeft ook effect op werknemers die niet thuis *kunnen* werken
- Gelet op bovenstaande, lijkt de beste optie om de eventuele introductie van een onbelaste thuiswerkvergoeding door te schuiven naar de formatietafel. In dat kader past een verlenging van de onbelaste reiskostenvergoeding tot einde tweede kwartaal in combinatie met de al toegezegde verhoging van de vrije ruimte in de werkkostenregeling. Dit betekent waarschijnlijk wel dat de discussie over een verlenging na het tweede kwartaal dan weer opnieuw gevoerd gaat worden.

Beslispunt 3
Gaat u akkoord met de beantwoording van de Kamervragen conform het bijgevoegde concept? In die beantwoording wordt er voorshands van uitgegaan dat u bij beslispunt 1 besluit tot een verlenging van de maatregel voor de vaste reiskostenvergoeding.

- De vragen hebben met name betrekking op het informeren van de Kamer over de afwegingen die het kabinet maakt om de maatregel voor de vaste reiskostenvergoeding wel of niet te verlengen.
- Enerzijds neemt het belang van de maatregel steeds sterker af, omdat reeds aangegane verplichtingen voor reiskosten zoals abonnementen veelal zijn afgelopen. Anderzijds begrijpen wij van sociale partners dat werknemers nog steeds reiskosten hebben en dat in een aantal gevallen de vaste reiskostenvergoeding de facto wordt gebruikt om thuiswerkkosten te vergoeden.

Beslispunt 4
Indien u akkoord bent met beslispunt 1, 2 en 3, willen wij u vragen bijgevoegde kamerbrief te ondertekenen.

Ministerie van Financiën

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

Directie Algemene Fiscale Politiek

persoonsgegevens

Datum
19 maart 2021

Notitienummer
2021-0000056860

persoonsgegevens

Van

Kopie aan

Bijlagen
2

notitie

Nota stavaza uitwerking motie Lodders

Aanleiding
Door middel van deze notitie informeren wij u over de stand van zaken van de uitwerking van de motie Lodders/Van Weyenberg.

Gevraagd besluit
Stemt u in met een bespreking van deze stand van zaken op korte termijn? Bij deze bespreking zal ook de opgehaalde input vanuit de brede stakeholdersbijeenkomst toekomst toeslagen op 18 maart jongstleden worden meegenomen.

greg!
ruim de tijd nemen om goed alle punten door te nemen.
[signature] 24/3

Bespreekpunten

1. **Toelichting op motie Lodders/Van Weyenberg en kabinetsreactie POK**
- Tijdens de behandeling van het Belastingplan 2021 (november 2020) is de motie Lodders/Van Weyenberg aangenomen.
- De motie Lodders/Van Weyenberg verzoekt de regering, in afwachting van het afschaffen van het toeslagenstelsel, verdere quick fixes te onderzoeken en deze daar waar mogelijk door te voeren om schrijnende situaties en terugvorderingen te voorkomen. Een voorbeeld dat het lid Lodders hierbij geeft is de situatie dat studenten na hun studie aan hun eerste baan beginnen en door hun inkomensstijging te maken krijgen met terugvorderingen.
- In de kabinetsreactie op de POK is opgenomen dat voor de formatie wordt geïnventariseerd welke verdere verbeteringen mogelijk zijn binnen het huidige stelsel, als invulling van de motie Lodders en Van Weyenberg.

2. **Eerste analyse**
- Om de motie uit te werken is een interdepartementale werkgroep bestaande uit medewerkers van FIN / DG Toeslagen, FIN / DGFZ, SZW, BZK en VWS samengesteld.
- Er wordt breed gekeken naar knelpunten in de uitvoering en beleid ingeval van schrijnende situaties en terugvorderingen. Daarbij ligt allereerst de focus op een probleemanalyse en daarna - voor zover mogelijk binnen het tijdspad van uitwerking van de motie - op oplossingen die zowel in de uitvoering, als in uitleg en aanpassing van wet- en regelgeving gevonden kunnen worden.
- Uit een eerste analyse van de knelpunten (zie bijlage) en oplossingsrichtingen voor de geïdentificeerde knelpunten blijkt dat er nog maar weinig laaghangend fruit is:
    - Sommige knelpunten komen voort uit wezenskenmerken van het huidige systeem, zoals de voorschotsystematiek en de sterke

inkomensafhankelijkheid. Deze zijn mogelijk op te lossen door een overgang naar een alternatief systeem.
    - Oplossingen die mogelijk als echte quick fix te betitelen zijn, betreffen meestal oplossingen voor de minder schrijnende situaties. Als quick fix wordt een oplossing geclassificeerd die budgettair, politiek, uitvoeringstechnisch en wetgevingstechnisch weinig consequenties heeft.
    - Meer schrijnende situaties komen dikwijls voort uit fundamentelere beleidsbeslissingen in het verleden. Oplossingen voor die situaties vergen een andere politieke afweging dan voorheen en brengen grotere kosten en verandering van wetgeving en uitvoeringspraktijk met zich mee.
- Op basis van een eerste analyse komen we op onderstaande maatregelen die *uitvoeringstechnisch* de minste impact hebben waardoor invoering relatief snel mogelijk is (binnen 1 jaar) na een eventueel wetstraject en die worden met prioriteit uitgewerkt. Deze kunnen echter nog wel een significante budgettaire of politieke impact hebben.
    - Vermindering uitvraag bewijzen bij contante betaling huur;
    - Uitzondering kinderen onder de 18 van de voorwaarde in de huurtoeslag om de Nederlandse nationaliteit te hebben;
        - In de beantwoording van recente Kamervragen door BZK, mede namens u, over het stopzetten van huurtoeslag bij de geboorte van een kind dat de Nederlandse nationaliteit nog niet heeft, wordt genoemd dat in de uitwerking van de motie Lodders voor dit probleem een voorstel voor een oplossing wordt gedaan. BZK wil deze oplossing zo snel mogelijk in wetgeving omzetten.
    - Hogere vergoeding meerpersoonshuishoudens boven aftoppingsgrens huurtoeslag;
    - Verlagen leeftijdsgrens huurtoeslag van 23 naar 21 jaar;
    - Niet meer laten vervallen van de huurtoeslag boven de maximumgrens (maar geen subsidiering voor het deel van de huur boven maximumgrens);
    - Oplossing onbedoeld partnerschap door samenwonen met een ouder en kind (vervallen Omtzigtcriterium);
    - Het standaard beoordelen van een bezwaar dat te laat is ingediend (ambtshalve herziening);
    - Uitzonderingen inkomen huurtoeslag ook laten gelden voor andere toeslagen
    - Oplossing voor harde vermogensgrens in de toeslagen; vermogensgrenzen harmoniseren door verhoging vermogensgrens huurtoeslag of geleidelijke vermogensgrens in alle toeslagen
- In bovenstaande lijst zijn het voornamelijk nieuwe knelpunten die worden aangepakt waarvan er veel binnen de huurtoeslag zitten; in losstaande trajecten kunnen langer bekende toeslagspecifieke knelpunten in het kindgebondenbudget en de KOT meegenomen worden.
- Een aantal van deze oplossingen is weliswaar relatief eenvoudig uitvoerbaar en lossen forse problemen op, maar hebben een flinke budgettaire impact. Deze impact zal worden beschreven in de individuele fiches, maar niet voorzien van individuele dekking. Dit vraagt een uitruil binnen de verschillende toeslagen, waar de dekking gevonden kan worden, of om dekking buiten het toeslagenstelsel.
- Bij de hierboven genoemde oplossingen moet ook de opmerking worden gemaakt dat, hoewel individueel uitvoerbaar binnen afzienbare tijd, dit als geheel niet het geval hoeft te zijn wanneer meerdere maatregelen tegelijkertijd worden genomen.
- **Bespreekpunt: Herkent u deze eerste analyse? En onderschrijft u het ambitieniveau?**

3. Gesprekken met stakeholders (impressie bijeenkomst 18 maart t.a.v. motie Lodders)

- De werkgroep heeft een brede inventarisatie (zie bijlage) gemaakt van mogelijke knelpunten en schrijnende gevallen in het huidige toeslagensysteem. Hierbij is geput uit openbare rapporten, kamerbrieven, signalen van de werkvloer van Toeslagen en signalen van de toeslagdepartementen.
- Op medewerkerniveau zijn er gesprekken geweest met de Nationale ombudsman en Sociaal Raadslieden. Deze gesprekken hebben niet geleid tot nieuwe knelpunten. De inbreng kwam overeen met onze interne inventarisatie.
- Tevens is tijdens de brede stakeholderbijeenkomst 18 maart input opgehaald over de motie Lodders (zie de bijlage voor een impressie van de parallelsessies met dit onderwerp).
- De meegestuurde inspiratielijst (een veralgemeniseerde versie van de interne lijst met mogelijke knelpunten) bevatte voornamelijk verbeteringen op het gebied van wet- en regelgeving. De participanten van de stakeholderbijeenkomst besteedden met name veel aandacht aan het verbeteren van de dienstverlening van de Belastingdienst en betere ondersteuning en mogelijkheden tot maatwerk voor burgers. Hier wordt aan gewerkt in het programma vernieuwing dienstverlening. In de 5e voortgangsrapportage KOT is hier over gerapporteerd.
- Daarnaast werd er tijdens de bijeenkomst gewezen op het belang van betere samenwerking in de keten van het sociale domein. Veel toeslaggerechtigden hebben te maken met meerdere overheidsinstanties. In de fiches voor de Alternatieven voor het toeslagensysteem is er aandacht besteed aan vereenvoudiging binnen gehele sociale domein. Over het onderwerp van betere samenwerking in het sociale domein wordt geen fiche gemaakt in het kader van motie Lodders, maar het is tegelijkertijd nuttig om de komende jaren aandacht te hebben voor het verbeteren van de samenwerking met stakeholders in het sociale domein op het terrein van uitvoering en rond wetgeving. In de reactiebrief op de motie Lodders kan in algemene zin worden opgenomen dat we in gesprek met stakeholders blijven om te bezien waar we gezamenlijk tot verbeteringen kunnen komen.
- Bij de heroverweging van Stroomlijnen Rood Blauw zal de betalingsregeling en het verrekenen gedurende een betalingsregeling (wat tevens werd genoemd tijdens de bijeenkomst) worden meegenomen.
- De tijdens de bijeenkomst gesignaleerde knelpunten in wet- en regelgeving zoals de arbeidseis in de kinderopvangtoeslag en een aantal zaken binnen de huurtoeslag stonden al op de inventarisatielijst. Daarmee zijn wij er van overtuigd dat deze lijst op dit moment een goede weerspiegeling is van knelpunten in wet- en regelgeving die kunnen leiden tot schrijnende gevallen.
- **Bespreekpunt: Hoe kijkt u terug op de stakeholderbijeenkomst? Hoe ziet u de verhouding tussen knelpunten in wet- en regelgeving op korte termijn met betrekking tot de motie Lodders en de opgehaalde input uit de bijeenkomst die voornamelijk ziet op verbetering van dienstverlening?**

→ ook dienstverlenings punten meenemen!

5. Vervolg

Korte termijn

- We zijn voornemens om de Kamer te informeren over de uitkomsten van deze inventarisatie, ook daar waar wij geen mogelijkheid zien om hier een oplossing voor te bieden. Daar waar we een oplossing voor ogen hebben wordt een fiche opgesteld. Deze fiches zullen zowel betrekking hebben op de oplossingen die naar verwachting op korte termijn uitvoerbaar zijn, als de oplossingen die meer tijd vergen. Afhankelijk van de complexiteit van de oplossing, zal deze gezien het tijdspad meer of minder inzicht geven in de te verwachte uitvoeringsconsequenties.
- In de Kamerbrief zal ook verwezen worden naar maatregelen waar al aan gewerkt wordt. Een voorbeeld is de verbetering van de samenwerking met de SVB op het gebied van partners van arbeidsmigranten.

- Het is de planning om in april de uitwerking van de motie naar de Kamer te sturen. Hiermee wordt dan ook te voldaan aan de toezegging in de kabinetsreactie op de POK om dit vóór de formatie te doen. Naast de uitwerking van de motie Lodders/van Weyenberg wordt ook de uitwerking van de motie Segers[1] meegenomen in de brief.
- Momenteel vindt brede afstemming van de fiches plaats met onder andere de financieel economische en juridische directies van de departementen. Ook de IRF is betrokken. Tevens zijn de meest kansrijke fiches door Toeslagen uitgezet voor een uitvoeringsanalyse.
- De analyse zal voordat de formatie is afgerond, opgeleverd moeten worden. In de planning gaan we uit van de Ministerraad van 16 april.

Lange termijn

- Veel oplossingen voor gesignaleerde knelpunten zijn geen quick fix en vergen een gedegen uitwerking. Een deel van de uitwerking van oplossingen kost meer tijd. Niet in alle gevallen zal daarom een fiche meegestuurd kunnen worden.
- Gestreefd wordt naar structurele inbedding van verbetertrajecten binnen het huidige toeslagensysteem, in aanloop naar een nieuw toeslagenstelsel, zoals het verbetertraject kinderopvangtoeslag. Door een continu verbeterproces in te richten, wordt de mogelijkheid gecreëerd om oplossingen voor knelpunten beter te doordenken en met structurele oplossingen te komen.
- Zo kan er bijvoorbeeld ook ruimte worden genomen om te experimenteren met verschillende gedragstechnieken en toepassingen daarvan, om zo te kunnen vaststellen welke aanpak het meest effectief is.

[1] Deze motie verzoekt de regering, nog voor de kabinetsformatie begint, de afschaffing van de kinderopvangtoeslag verder uit te werken, inclusief een tijdpad, uitvoeringstoets en een dekkingsvoorstel in lijn met de genoemde scenario's kindvoorzieningen.

Impressie brede stakeholderbijeenkomst toekomst Toeslagen 18 maart 2021
Parallelsessies 3: motie Lodders/verbeteringen korte termijn

Algemeen beeld:

- Aantal toeslaggerechtigden moet omlaag, bv door gratis kinderopvang, lagere huren, lagere zorgpremie. Dan komt er ruimte voor maatwerk voor de mensen die het echt nodig hebben.
- Complexiteit grondslagen terugbrengen, huishoudinkomen bestaat uit veel facetten. Verminder complexiteit, verbeter toegankelijkheid.
- Bekijk waarom toeslagen nodig zijn. Bepaalde groepen gericht ondersteunen. Zorgen dat ook kinderopvangorganisaties, verhuurders en zorgverzekeraars hun klanten daarbij helpen.
- Meer discretionaire ruimte voor professionals om maatwerk toe te passen. Risico op verschillen (rechtsgelijkheid) weegt minder zwaar dan wens tot maatwerk.
- Rechtvaardigheid moet belangrijker worden dan rechtmatigheid: foutmarge inbouwen om bij x% verschil niet terug te vorderen. Belangrijk dat de uitvoering door politiek en bestuurders is gedekt.
- Samenwerking tussen maatschappelijk veld en uitvoering uitbreiden naar beleid en wetgeving. Staat nog teveel op afstand. Vaststellen aan de voorkant welke doelstellingen er zijn en samen nadenken hoe dat te bereiken.
- Inspiratielijst bevatte voornamelijk wet- en regelgeving; participanten sloegen meer aan op mogelijkheden uitvoering Belastingdienst te verbeteren. Dienstverlening, communicatie en aanspreekbaarheid zijn verbeterpunten.
- Zorgverzekeraars en kinderopvang willen private markt behouden.

Oplossen knelpunten huidig systeem in relatie tot alternatieven toeslagensysteem

- Bekijk verbeteringen vanuit het oogpunt van de burger.
- Werk aanpassingen zorgvuldig uit. Ga niet overhaast te werk. Alle veranderingen zorgen voor onduidelijkheid. Liever in 1x goed naar nieuw systeem dan steeds kleine veranderingen.
- Overgang naar een nieuw stelsel brengt risico's met zich mee, transitie moet goed worden begeleid.
- Eerst herstel KOT doen, pas daarna verbeteringen.

Dienstverlening

- Investeren in goede dienstverlening, ondersteuning van burgers en algemene hulp bij administratie aan de voorkant, zodat correctie achteraf minder nodig is.
- Één loket voor hulp aan mensen die met meerdere overheids-en uitkeringsinstanties te maken hebben. Niet pas als het mis gaat, maar aan de voorkant ook tbv aanvraag.
- Proeftuin gemeente Utrecht met 1 loket voor burgers. Kunnen we dat Rijksbreed doen: 1 centraal punt voor alle vragen (ook in de richting van kabinetsreactie POK).
- Persoonlijke begeleiding toeslaggerechtigden is zeer welkom. Liefst door ervaringsdeskundige, die weet vanuit de praktijk waar pijnpunten zitten.
- Definitieve toekenning 2019 nog niet gehad, graag sneller definitieve toeslag, dan weet je waar je aan toe bent.
- Meer expertise bij belastingtelefoon gewenst. Na 1 telefoontje wil je weten wat je wel en niet aan kan vragen, niet met meer vragen de telefoon ophangen.
- Chatfunctie met mens van BD die kan meekijken via portal en eventueel buddy
- Belastingdienst kan paar keer per jaar brief sturen om gerechtigden te wijzen op welke gegevens nu bekend zijn, met vraag om dit nog keer na te kijken. Zo op tijd voor mogelijke aanpassing.
- Laat burgers zelf bepalen waar toeslagenschuld mee verrekend wordt; BD bepaalt dit nu zelf. Dit kan tot problemen leiden.
- Opzeggen toeslagen moet gemakkelijker worden; bij inkomen dat net wel/niet recht geeft op toeslagen veel brieven met 0-toekeningen, of paar tientjes. Dan liever niet.
- Rekening courant bij BD voor toeslaggerechtigden; schuif om zelf te bepalen hoeveel je wilt ontvangen van je toeslagen. Zo kan je er voor kiezen om minder te ontvangen omdat je weet dat je later in het jaar meer gaat werken.

    - Reactie van ouderpanel: goed idee, maar kan deel van de doelgroep met zoveel verantwoordelijkheid omgaan?
- Grotere rol professionals gemeente. Medewerker wijkteam zou korte lijn met BD moeten hebben bv. Vast aanspreekpunt waardoor toeslag sneller aangepast kan worden. Hierdoor worden terugvorderingen voorkomen.
- Herstel van vertrouwen en persoonlijke dienstverlening naar burger zijn oplossing voor niet-gebruik.
- Afhankelijkheid van veel verschillende overheidsuitkeringen/tegemoetkomingen moet omlaag. De verschillende uitbetalingsmomenten leidt snel tot financiële problemen.
- Gebruik maken van andere organisaties om life events te signaleren en betreffende mensen te informeren/activeren.

Terugvordering

- Coulance bij terugvordering. Terugvordering laten vervallen onder bepaalde grens. Bijvoorbeeld 750 euro. 'Hebben is houden'.
- Bouw zorgtoeslag minder snel af. Ga niet bij een paar honderd euro extra inkomen de toeslagen aanpassen of bouw een coulancegrens in bij terugvorderingen waaronder niet teruggevorderd wordt.
- Zorg voor een koppeling met de polisadministratie. T-2 systematiek helpt niet om tijdig te voorspellen of er life events plaats hebben gevonden.

KOT en arbeidsureneis

- Hogere tegemoetkoming met realistische uurprijs.
- Als je naar eerste twee dagen gratis wil, niet meer verrekenen voor die twee dagen. Inkomensklassen verkleinen voor dag 3 t/m 5. Minder inkomensklassen.
- Oplossing vinden voor denivellering bij gratis dagdelen kinderopvang.
- Geen recht op KOT bij arbeidsongeschikte partner of bij proefplaatsing nieuwe baan. Terwijl er niet voor kind gezorgd kan worden. Vangnet voor mensen die geen recht op KOT hebben.
- Op korte termijn arbeidseis loslaten lost heel veel op.

Huurtoeslag

- Huurtoeslag direct naar woningcorporatie.
- Leeftijdsgrens huurtoeslag laten vervallen (verschillende bedragen boven en onder 23 jaar).
- Aftoppingsgrens is kwetsbaar voor fouten.
- Bij schrijnende situaties (bijv. na scheiding) los kunnen laten van grens huurprijs.

Bijlage: lijst mogelijke knelpunten huidig toeslagenstelsel

Grondslag	Mogelijk knelpunt
Huishoudenskenmerken	Onbedoelde partnerschappen door samenwonen met een ouder en kind (mantelzorg, tijdelijk inwonen)
Huishoudenskenmerken	(intrekking) verblijfsvergunning met terugwerkende kracht toeslagaanvragen en evt. familieleden
Huishoudenskenmerken	Problemen met inschrijvingen Brp
Huishoudenskenmerken	Problematiek 10%-regeling en de bijstand
Draagkracht (inkomen, vermogen)	Alles of niets criterium vermogenstoets in HT, ZT en WKB. In HT mogelijk nijpender door lagere vermogensgrens
Draagkracht (inkomen, vermogen)	Verschil partnerbegrip IH en toeslagen ihkv Box 3
Draagkracht (inkomen, vermogen)	Studenten, bijstandsgerechtigden, re-integreerders etc die gaan werken krijgen minder toeslagen
Draagkracht (inkomen, vermogen)	Ontslagvergoeding telt mee voor draagkracht
Draagkracht (inkomen, vermogen)	Wisselend inkomen zorgt voor lastig in te schatten draagkracht
Draagkracht (inkomen, vermogen)	Harmonisering uitzonderingen inkomen en vermogen tussen toeslagen
Draagkracht (inkomen, vermogen)	Verrekening van toeslagen met openstaande schuld
Draagkracht (inkomen, vermogen)	TW-casus nationale ombudsman, door afbouw overdraagbaarheid algemene heffingskorting is aanvulling TW nodig, hierdoor bruto inkomen hoger, gevolg is minder/geen toeslagen. Totaal netto inkomen lager dan bijstand
Praktische rechtsbescherming en dienstverlening	Niet-gebruik toeslagen
Praktische rechtsbescherming en dienstverlening	Terugvordering nadat er geen aanvraag is geweest
Praktische rechtsbescherming en dienstverlening	Bezwaar te laat > volledige ambtshalve herziening zoals in de AWR?
Praktische rechtsbescherming en dienstverlening	Discussie over de hoogte van het toetsingsinkomen > proactief verwijzen naar de inspecteur
Praktische rechtsbescherming en dienstverlening	Vrijwillige omgeleiding (rechtstreeks overgemaakt naar de zorgverzekeraar (zorgtoeslag), verhuurder (huurtoeslag) of kinderopvangorganisatie (kinderopvangtoeslag))
Praktische rechtsbescherming en dienstverlening	Veel zorgbehoefte in gezin ('tezamen waarschijnlijk recht op CIZ'), maar elk gezinslid afzonderlijk niet
Toeslagspecifieke parameters	Geen KOT bij partner in het buitenland
Toeslagspecifieke parameters	Bewijsnood gewerkte uren (ex-)partner bij KOT
Toeslagspecifieke parameters	Onduidelijkheid 'doelgroeper' KOT
Toeslagspecifieke parameters	Grensgevallen KOT/SMI
Toeslagspecifieke parameters	Geen recht KOT voor promovendi
Toeslagspecifieke parameters	Ouders die zorgpremie betalen voor inwonende meerderjarige kinderen, kunnen geen ZT krijgen op eigen rekeningnummer
Toeslagspecifieke parameters	Ontoerekeningsvatbaarheid en medische bijzonderheden, bijv. Dementia (KOT)
Toeslagspecifieke parameters	Huurmutatie leidt niet direct tot herberekening HT

Toeslagspecifieke parameters	Co-ouders: behoefte aan verdelen KGB en ALO-kop.
Toeslagspecifieke parameters	Geen ALO-kop voor achterblijvers van noodgedwongen elders verblijvende partner (detentie, nareizende partner van statushouder etc)
Toeslagspecifieke parameters	HT vervalt volledig boven de maximumhuurgrens
Toeslagspecifieke parameters	Minimumleeftijd HT komt niet meer overeen met Wml
Toeslagspecifieke parameters	Geen HT voor meerpersoonshuishoudens boven aftoppingsgrens

3148KR

Minister heeft geteken (CLB 9/4)

Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid

Minister

Directie
Kinderopvang/Team
Directeur
Directie Kinderopvang/Team
plv.Directeur

persoonsgegevens

nota

Informeren Kamer gegevenslevering verbetertraject KOT

Datum
29 maart 2021

Onze referentie
2021-0000056851

Akkoord SG/DG

1. Status nota
Brief ondertekenen

2. Aanleiding
Op 22 maart bent u per nota geadviseerd over het vervolg voor de maandelijkse gegevenslevering door kinderopvangorganisaties, als onderdeel van het verbetertraject kinderopvangtoeslag. U heeft toen ingestemd met het advies om een wetswijziging voor te bereiden en tot inwerkingtreding van de wetwijziging de ingroeiperiode te verlengen. Een concept Kamerbrief is toen met u gedeeld. Middels deze nota leggen we de kamerbrief ter ondertekening en verzending aan u voor.

3. Beslispunten/advies/beslistermijn
- Gaat u akkoord met bijgaande Kamerbrief? Zo ja, wilt u deze dan ondertekenen en laten verzenden?
- De Kamerbrief wordt mede namens de Staatssecretaris Toeslagen & Douane verzonden. Om die reden wordt de brief ook ter akkoord voorgelegd aan de staatssecretaris.

Fin is akkoord (CLB 9/4)

4. Kernpunten
- Met deze brief informeert u de Kamer dat de verplichting voor kinderopvangorganisaties om maandelijks gegeven te leveren niet meer in werking zal treden in 2021. Samen met de Staatssecretaris van Toeslagen en Douane bent u voornemens om zo spoedig mogelijk een wetsvoorstel op te stellen om de gegevenslevering bij wet te regelen.
- Daarnaast informeert u de Kamer dat u, in anticipatie op het wetsvoorstel, de ingroeiperiode zal verlengen. Kinderopvangorganisaties kunnen tot het moment van inwerkingtreding van de verplichting gegevens blijven verstrekken. Daartoe zal Toeslagen kinderopvangorganisaties verzoeken.
- In de brief schrijft u dat verlengen van de ingroeiperiode in het belang van ouders en de kinderopvangsector is. Met actuele gegevens kan Toeslagen ouders beter ondersteunen bij het actueel houden van de gegevens. Ook zorgt het verlengen van de ingroeiperiode voor stabiliteit van beleid richting de sector (reeds 85% van de organisaties levert al maandelijks gegevens). Hoge terugvorderingen kunnen zo meer voorkomen worden.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

Directie Directe Belastingen

persoonsgegevens

Datum
6 april 2021

Notitienummer
2021-0000067735

persoonsgegevens

Van

Kopie aan

Bijlagen
1

notitie

Definitieve versie Kamerbrief gegevenslevering kinderopvangorganisaties

Aanleiding

Op 24 maart bent u geadviseerd over het vervolg voor de maandelijkse gegevenslevering door kinderopvangorganisaties, als onderdeel van het verbetertraject kinderopvangtoeslag. U heeft toen ingestemd met het advies om een wetswijziging voor te bereiden en tot inwerkingtreding van de wetwijziging de ingroeiperiode te verlengen. Een concept-Kamerbrief is toen met u gedeeld. Middels deze nota leggen we u de definitieve tekst voor die de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid mede namens u aan de Kamer zal sturen.

Beslispunten/advies/beslistermijn

- Gaat u akkoord met bijgaande Kamerbrief? akkoord.

Kernpunten

- Met deze brief informeert de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid mede namens u de Kamer dat de verplichting voor kinderopvangorganisaties om maandelijks gegevens te leveren niet meer in werking zal treden in 2021. Samen met u is hij voornemens om zo spoedig mogelijk een wetsvoorstel op te stellen om de gegevenslevering bij wet te regelen.
  - Ten opzichte van de vorige versie hebben slechts enkele tekstuele wijzigingen plaatsgevonden. Inhoudelijk is de brief gelijk gebleven.
- Daarnaast informeert hij de Kamer mede namens u dat hij, in anticipatie op het wetsvoorstel, de ingroeiperiode zal verlengen. Kinderopvangorganisaties kunnen tot het moment van inwerkingtreding van de verplichting gegevens blijven verstrekken. Daartoe zal Toeslagen kinderopvangorganisaties verzoeken.
- In de brief schrijft hij dat verlengen van de ingroeiperiode in het belang van ouders en de kinderopvangsector is. Met actuele gegevens kan Toeslagen ouders beter ondersteunen bij het actueel houden van de gegevens. Ook zorgt het verlengen van de ingroeiperiode voor stabiliteit van beleid richting de sector (reeds 85% van de organisaties levert al maandelijks gegevens). Hoge terugvorderingen kunnen zo meer voorkomen worden.

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

Datum
9 april 2021

Notitienummer
2021-0000070890

Persoonsgegevens

Van

Kopie aan

notitie

Derde beslisnotitie pakket BP22

Aanleiding

Deze notitie dient ter besluitvorming voor het pakket Belastingplan 2022. Het eerste beslispunt is relevant voor staatssecretaris Fiscaliteit en Belastingdienst. De overige informatie/bespreekpunten zijn relevant voor staatssecretaris Toeslagen en Douane.

Beslispunt 1: verlaging tarief verhuurderheffing als tegemoetkoming verhuurders voor huurbevriezing opnemen als afzonderlijk wetsvoorstel in het pakket Belastingplan 2022

Wij adviseren u (staatssecretaris F&B) ermee in te stemmen om de verlaging van het tarief verhuurderheffing in de Wet maatregelen Woningmarkt 2014 II als afzonderlijk wetsvoorstel op te nemen in het traject Belastingplan, zodat de verlaging van het tarief met ingang van 1 januari 2022 in werking kan treden.

- Naar aanleiding van de motie Beckerman c.s. heeft het kabinet de huren in de sociale sector bevroren. Dit betekent dat in 2021 geen huurverhoging mag worden toegepast. In haar brief van 17 februari heeft de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) aangegeven dat woningcorporaties en grotere particuliere verhuurders tegemoetgekomen worden via een tariefsverlaging van de verhuurderheffing. Concreet betekent dit dat de verhuurderheffing structureel met 150 miljoen wordt verlaagd per 1 januari 2022.
- Deze maatregel moet vanwege een toezegging aan de Tweede Kamer per 1 januari van het komende jaar in werking treden en er is geen ander wetstraject beschikbaar dat voldoende zekerheid biedt dat de wetgeving tijdig wordt aangenomen. De minister BZK zal op een vergelijkbare wijze als afgelopen jaar haar wetsvoorstel verdedigen.

Informatie/bespreekpunt 1: update Douane-maatregelen pakket BP22

- Tijdens de besprekingen over de Douane-maatregelen in het pakket Belastingplan 2022 heeft u (staatssecretaris T&D) aangegeven graag op de hoogte te worden gehouden van de voortgang van de wetgeving. Hieronder wordt afzonderlijk op de drie maatregelen ingegaan. De concept wettekst en Memorie van Toelichting is als bijlage toegevoegd.

1. Cameratoezicht

Door een nieuw in te voegen artikel in de Algemene douanewet wordt de bevoegdheid om douanetoezicht en douanecontrole uit te oefenen met technische

hulpmiddelen waarmee camerabeelden gemaakt kunnen worden, expliciet in de wet vastgelegd. Expliciete wettelijke normering biedt immers meer rechtszekerheid en biedt bovendien de mogelijkheid om extra waarborgen en voorwaarden op te nemen ten behoeve van betrokkenen. Het artikel heeft betrekking op de plaatsing van camera's op één of meer vaste (permanente) locaties en op mobiel cameratoezicht waarbij gebruik wordt gemaakt van verplaatsbare camera's, zoals bodycams, die op meerdere (tijdelijke) plaatsen kunnen worden ingezet. Bij gericht toezicht past het gebruik van moderne technologische hulpmiddelen, zoals mobiele camera's en drones. De inzet van de technische hulpmiddelen blijft beperkt tot locaties die onderhevig kunnen zijn aan douanecontrole. Daarnaast is geregeld dat het cameratoezicht voor de burgers expliciet kenbaar moet worden gemaakt, bijvoorbeeld door het aanbrengen van borden aan het begin van het door de camera's bestreken gebied. Voorts waarborgt het artikel dat de camerabeelden enkel voor het douanetoezicht en douanecontrole worden gebruikt en dat de vastgelegde beelden zo spoedig mogelijk worden vernietigd, in ieder geval binnen vier weken. Hiervan kan alleen worden afgeweken als deze gegevens noodzakelijk zijn voor de douanecontrole of de inspecteur overeenkomstig de geldende bepalingen gehouden is de gegevens te verstrekken. Verder worden bij of krachtens algemene maatregel van bestuur voorwaarden en waarborgen uitgewerkt die aan betrokkenen meer zekerheid kunnen geven over een juiste toepassing van de bevoegdheid om camerabeelden te gebruiken.

2. Uitwisselen van gegevens tussen de Douane met de Koninklijk Marechaussee en de politie in het kader van het Multidisciplinair Interventie Team (MIT)

In een nieuw in te voegen artikel in de Algemene douanewet wordt geregeld dat de douane-inspecteur gegevens kan verstrekken aan de Koninklijk Marechaussee (hierna: KMAR) en de politie voor hun taken die voortvloeien uit respectievelijk de Vreemdelingenwet 2000 en de Politiewet 2012. Dit intensiveert de samenwerking van de Douane met de KMAR in het kader van een effectief en efficiënt grensbewakingsproces en de politie bij de gezamenlijke strijd tegen georganiseerde ondermijnende criminaliteit. Momenteel is de informatie-uitwisseling enkel mogelijk in de opsporingsfase bij een redelijk vermoeden dat een strafbaar feit is begaan. Het gaat hierbij om de informatie over goederen en personen onder wie de goederen zich bevinden. Met het artikel wordt bereikt dat de informatie al eerder in het proces, nog in de toezichtsfase, kan worden gedeeld als er (nog) geen sprake is van een redelijk vermoeden van een strafbaar feit. De resultaten van ingestelde controles van de Douane kunnen naar verwachting een belangrijke bijdrage leveren aan het concretiseren van zo'n vermoeden. Het is niet zo dat alle informatie vanuit de inspecteur van Douane zonder nadere afweging wordt verstrekt. Op grond van de Algemene Verordening Gegevensbescherming kunnen persoonsgegevens uitsluitend worden verstrekt indien dit proportioneel en noodzakelijk is.

Op basis van de wettelijke grondslag is er zowel ruimte om op verzoek gegevens te verstrekken als actief uit eigen beweging als de Douane bijvoorbeeld bij een onderzoek op een verdachte situatie stuit (bijv. een groot aantal paspoorten vinden in één koffer).

De grondslag kan tot slot door de douane ook worden gebruikt om in het kader van het MIT aan politie en Kmar met inachtneming van de beginselen van proportionaliteit en noodzakelijkheid, gegevens te verstrekken. Indien het voorstel van wet tot gegevensverwerking door samenwerkingsverbanden (WGS) wordt aanvaard, zal het MIT onder de reikwijdte van deze wet worden gebracht. Waarborgen en voorwaarden die volgen uit de WGS zijn dan ook op de samenwerking binnen het MIT van toepassing.

3. Aansluiting WGS en de douanewetgeving

Tot slot wordt nog een wettelijke grondslag voorgesteld voor het verstrekken van gegevens door de inspecteur van douane aan deelnemers van een samenwerkingsverband waarin de Douane deelneemt. Het gaat hierbij dan uitsluitend om samenwerkingsverbanden die vallen binnen de reikwijdte van de - nog door de EK te aanvaarden- WGS. Inwerkingtreding van deze grondslag is afhankelijk gemaakt van de inwerkingtreding van het (nu nog) wetsvoorstel WGS.

De voorgestelde bepaling sluit aan bij de WGS en respecteert tegelijkertijd de douanewetgeving. Daarnaast worden in een AMvB onder de WGS regels en voorwaarden gesteld waaraan gegevensverwerkingen die plaatsvinden in het kader van een WGS-samenwerkingsverband moeten voldoen. MinFin is nu in overleg met JenV om deze waarborgen te definiëren.

Informatie/bespreekpunt 2: Grondslag bevoegdheden Belastingdienst (blauw) in MIT

- Op 17 maart is in een overleg met u besproken dat ook de Belastingdienst (blauw) partner is in MIT. Gegevensverstrekking door blauw aan MIT zal tijdelijk worden geregeld door een convenant op grond van artikel 43c Uitvoeringsregeling AWR, vooruitlopend op het plan van J&V om het MIT onder de werking van de Wet gegevensverwerking samenwerkingsverbanden (nu nog aanhangig bij de EK) onder te brengen.

Informatie/bespreekpunt 3: wettelijke grondslag voor de gegevensverstrekking door kinderopvangorganisaties

- Op 24 maart jl. bent u geïnformeerd over het vervolg van de gegevenslevering door kinderopvangorganisaties aan Toeslagen en heeft u ingestemd met het voorbereiden van een wettelijke grondslag.
- Deze wettelijke grondslag voor de gegevensverstrekking door kinderopvangorganisaties aan Toeslagen zal mee worden genomen in het wetsvoorstel Verzamelwet Hersteloperatie Toeslagen 2022. Het betreft een wijziging van de Awir. Door opname in het Belastingplanpakket kan de geplande inwerkingtreding van 1 januari 2022 gehaald worden.
- In overleg met de collega's van Sociale Zaken en Werkgelegenheid is vastgesteld dat de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid een belangrijke beleidsverantwoordelijkheid heeft voor het verbetertraject. Daarom zullen de collega's van Sociale Zaken en Werkgelegenheid veel en actief bijdragen aan de teksten en beantwoording van vragen.

Bij stukken horden
voor brief in mei!

Ministerie van Financiën

Mee Weekend

TER BESLISSING
Aan
Minister
Staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

TER INFORMATIE
Staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

Directie Internationale Zaken en Verbruiksbelastingen

persoonsgegevens

Datum
9 april 2021

Notitienummer
2021-0000070130

persoonsgegevens

Kopie aan

notitie

Verlenging fiscale coronamaatregelen

Aanleiding

Het steun- en herstelpakket dat in verband met COVID-19 is opgetuigd bevat verschillende fiscale maatregelen. Een deel van deze maatregelen loopt af op 30 juni 2021. Op dinsdag 13 april 2021 wordt in de Vijfhoek gesproken over de verlenging van het steunpakket. In deze notitie adviseren wij u over de eventuele verlenging van de fiscale maatregelen. In deze notitie adviseren wij tevens een nieuwe maatregel te nemen, namelijk een belastingvrijstelling voor de nieuwe startersregeling van EZK. De voorstellen van onder andere ONL en MBK-NL worden in een aparte notitie van een appreciatie voorzien.

Beslispunten

Beslispunt 1: Standpunt verlengen fiscale coronamaatregelen
Bent u akkoord met het initiële standpunt over de verlenging van de fiscale coronamaatregelen conform onderstaande tabel?
Wij adviseren in de Vijfhoek een eerste indicatie over de verlenging te geven conform onderstaande tabel. Wij adviseren definitieve beslissingen op een later moment te nemen.

- De verlenging van de fiscale maatregelen hangt voor een belangrijk deel samen met de eventuele verlenging van de rest van het steun- en herstelpakket. Bij verlenging van het brede pakket adviseren wij de fiscale maatregelen daar zoveel mogelijk bij aan te laten sluiten (met name wat betreft de duur van de verlenging).
- In het algemeen geldt dat zodra de beperkingen worden opgeheven, het vanuit macro-economisch perspectief verstandig is om de steun af te bouwen, want steunbeleid dat te lang voortduurt werkt marktverstorend en is op termijn schadelijk voor de economie.
- Voor de fiscale maatregelen gelden echter ook andere overwegingen dan financiële steun voor ondernemers. Denk bijvoorbeeld aan het btw-nultarief op mondkapjes dat samenhangt met de mondkapjesplicht in publieke ruimten. Daarnaast speelt mee dat de meeste fiscale maatregelen niet "afgebouwd" kunnen worden, maar enkel verlengd of volledig stopgezet.
- De verlenging van de maatregelen hangt mede af van de situatie rondom het coronavirus per 30 juni 2021. Deze situatie is momenteel nog onzeker. Vanuit doelmatigheid is het daarom te adviseren om niet te vroeg van tevoren definitief te besluiten over een eventuele verlenging van fiscale coronamaatregelen, aangezien de ontwikkeling van de komende maanden meer inzicht kan geven in het nut en de noodzaak van

verlenging. De adviezen in onderstaande tabel gaan uit van huidige verwachtingen.

Maatregel	Voorlopig advies	Budgettair (verlenging derde kwartaal)[1] x miljoen euro
Het tijdelijk versoepelde uitstelbeleid voor belastingen in Nederland (en Caribisch Nederland)	In aparte notitie	
Het btw-nultarief op mondkapjes	Verlengen	-75
Het btw-nultarief op de uitleen van zorgpersoneel	Verlengen	-50
Het btw-nultarief op COVID-19- vaccins en testkits in Nederland en Caribisch Nederland	Verlengen	-17
Het uitstel van administratieve verplichtingen rondom de loonheffingen	Verlengen	0
Het akkoord met Duitsland en België over de belastingheffing van grenswerkers	Verlengen	0
De vrijstelling voor een aantal Duitse netto-uitkeringen	Verlengen	0
Het behoud van het recht op hypotheekrenteaftrek voor huizenbezitters als zij van hun hypotheekverstrekker een hypotheekbetaalpauze krijgen	Verlengen	+10 (kasschuif)
De maatregel over de onbelaste vaste reiskostenvergoeding	Verlengen (afhankelijk van thuiswerksituatie)	-25
Tijdelijke versoepeling urencriterium voor ondernemers (incl. voor startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid)	Vooralsnog niet verlengen	-7

[1] De verlenging van deze maatregelen heeft geen invloed op de niet-belastingontvangsten.

- De eerste inschatting is dat de verlenging van de maatregelen beperkte capaciteit in de uitvoering vergt. Uitgangspunt is dat uitvoeringskosten binnen de bestaande kaders van de Belastingdienst wordt opgevangen.
- De volgende fiscale maatregelen in het steunpakket lopen reeds door tot 31 december 2021 (en komen in deze notitie daarom niet verder aan de orde):
    - Verhoging vrije ruimte in de werkkostenregeling
    - Verlaging gebruikelijk loon dga's bij omzetdaling
    - Verlaging gebruikelijk loon Caribisch Nederland
    - Verlaging invorderingsrente naar 0,01%
    - Verlaagde invorderingsrente Caribisch Nederland van 6% naar 0%
    - Verlaging belastingrente vpb van 8% naar 4%
    - Verlenging overgangsregelingen zorg- en sociale werkbedrijflichamen
    - Herinvesteringsreserve

Beslispunt 2: belastingvrijstelling startersregeling (uitbreiding TVL)
Bent u akkoord met het invoeren van een belastingvrijstelling voor de startersregeling?

- De regeling subsidie financiering vaste lasten MKB COVID-19 (TVL) en (de voorloper van de TVL) de tegemoetkoming ondernemers getroffen sectoren COVID-19 (TOGS) zijn vrijgesteld van belastingheffing in de inkomsten- en vennootschapsbelasting.
- In de politieke vijfhoek is besloten tot het invoeren van een startersregeling die nagenoeg identiek aan de TVL is vormgegeven. Het loket voor de startersregeling gaat naar verwachting medio mei online. De periode waarop de steun ziet start op 1 januari 2021.

- Door deze grote mate van gelijkenis adviseren wij u akkoord te gaan met een belastingvrijstelling voor deze startersregeling in de inkomsten- en vennootschapsbelasting, mits de Europese Commissie deze vrijstelling goedkeurt. De budgettaire gevolgen zijn nihil.

Toelichting

Btw-nultarief op mondkapjes
Advies: Verlengen

- Met het oog op de invoering van de verplichtstelling tot het dragen van een mondkapjes in o.m. het OV is besloten het btw-nultarief in te voeren. Een btw-nultarief op mondkapjes maakt mondkapjes goedkoper voor consumenten en ondernemers, zoals de zorg, als dit nultarief wordt doorgerekend aan de afnemer. Het verplicht gebruik van mondkapjes is sindsdien uitgebreid.
- Nog steeds is het preventief dragen van een mondkapje verplicht op bepaalde plekken, zoals in winkels en in het OV. Het intrekken van dat preventiebeleid door VWS is nog niet voorzien.
- Het voortzetten van de btw-maatregel is consistent met het geldende coronapreventiebeleid.
- Intrekken van het btw-maatregel zal naar verwachting leiden tot het verhogen van de prijzen van mondkapjes.
- Budgettair kost het voortzetten van het Btw-nultarief € 75 mln voor 3 maanden. Deze derving is lastenrelevant en zou dus in beginsel gedekt moeten middels compenserende lastenverzwaring elders. Eerder is echter besloten dat er bij fiscale coronamaatregelen een ander afwegingskader geldt.

Btw-vrijstelling uitleen zorgpersoneel
Advies: Verlengen

- De btw-vrijstelling voor de uitleen van zorgpersoneel is onder andere ingegeven vanuit administratief oogpunt. De uitleen van zorgpersoneel kan onder de vrijstelling zonder belemmering van de heffing van btw en de daarbij behorende administratieve lasten plaatsvinden.
- De uitleen van zorgpersoneel aan zorginstellingen vindt nog steeds plaats gezien de huidige druk op de zorg. De goedkeuring wordt gebruikt voor de uitleen van personeel afkomstig uit de zorg, maar ook voor personeel afkomstig uit andere sectoren.
- Gegeven de voortdurende druk op de zorg (derde golf) bestaat in de zorgbranche nog altijd veel behoefte aan de btw-vrijstelling. Ook vanuit VWS wordt dat signaal afgegeven.
- Budgettair kost het verlengen van de maatregel € 50 mln voor 3 maanden. Deze derving is lastenrelevant en zou dus in beginsel gedekt moeten middels compenserende lastenverzwaring elders. Eerder is echter besloten dat er bij fiscale coronamaatregelen een ander afwegingskader geldt.
- Er zijn signalen dat de voorwaarden van de btw-vrijstelling voor de uitleen van zorgpersoneel worden ontdoken via structurering. Dit betreft met name de voorwaarden dat er geen winst mag worden gemaakt en een eventuele kostenopslag op de brutoloonkosten is gemaximeerd op 5%. In voorkomende gevallen van ontduiking en dus onterechte toepassing van de vrijstelling, zal de Belastingdienst moeten gaan naheffen.

Btw-nultarief op vaccins en testkits
Advies: Verlengen

- Nederland maakt gebruik van de Richtlijn 2020/2020 van de Raad van 7 december 2020 die lidstaten de mogelijkheid biedt om tijdelijk een btw-

nultarief toe te passen op de levering van COVID-19-vaccins en -testkits en de daarmee nauw samenhangende diensten.
- Er zijn veel lidstaten die deze Richtlijn hebben geïmplementeerd. De Commissie heeft de lidstaten daar ook toe aangespoord.
- We zitten middenin de vaccinatiecampagne die ook wordt opgeschaald. Het testbeleid is nog steeds een belangrijke pijler in de bestrijding van het virus. Met het openen van de scholen is het aantal afgenomen testen ook toegenomen.
- Door af te zien van heffing konden deze vaccins en testkits ook goedkoper worden. Grotendeels is sprake van een verschuivingseffect (derving inkomsten, besparing uitgaven VWS). Per saldo bestaat de derving vooral uit het gemis aan btw op prestaties door commerciële teststraten.
- Algemeen uitgangspunt is dat in Caribisch Nederland in beginsel dezelfde maatregelen worden getroffen als in Nederland. Abusievelijk was voor CN nog geen vrijstelling van algemene bestedingsbelasting opgenomen voor vaccins en testkits. Voorgesteld wordt om dit alsnog te doen, met inwerkingtreding van de datum van publicatie van het beleidsbesluit. Deze uitbreiding naar CN is goed uitvoerbaar en heeft (afgerond) een budgettair effect van nihil.
- Gegeven het blijvende belang van vaccinatie en testen wordt afgeraden de maatregel in te trekken.
- Budgettair kost het verlengen van de maatregel € 17 miljoen voor de maanden juli t/m september. De ingeschatte kosten zijn een stuk lager dan in voorgaande kwartalen. Door het seizoenseffect (minder besmettingen in de zomer) en de vaccinaties zal ook het aantal testen naar verwachting sterk afnemen. Deze derving is lastenrelevant en zou dus in beginsel gedekt moeten middels compenserende lastenverzwaring elders. Eerder is echter besloten dat er bij fiscale coronamaatregelen een ander afwegingskader geldt.
- U wordt binnenkort via een separate notitie geïnformeerd over een verzoek vanuit VWS om t.b.v. het nultarief op testkits - aanvullend op de bestaande verwijzing naar een RIVM-lijst– ook testkits te laten kwalificeren die zijn opgenomen in een database van de EC (in lijn met andere LS) en voor testkits waarvoor door VWS ontheffing is verleend.

<u>Administratieve verplichtingen rondom de loonheffingen</u>
Advies: verlengen

- Maatregel: de Belastingdienst mag sinds 12 maart 2020 een soepel standpunt innemen als een werkgever of werknemer door de coronacrisis een wettelijke administratieve verplichting in redelijkheid niet, niet tijdig of niet volledig nakomt en dit voor zover mogelijk herstelt zodra dat kan. Daarvan is als voorbeeld gegeven het niet hoeven voldoen aan de identificatieverplichtingen bij aanvang van de dienstbetrekking vanwege het zoveel mogelijk thuis werken. Indien voorzien wordt dat thuiswerken voorlopig de norm blijft, is het wenselijk om deze maatregel te verlengen.

Argumenten voor verlengen
- De maatregel loopt tot en met 30 juni 2021, het is op dit moment niet duidelijk wat de richtlijnen ten aanzien van thuiswerken zijn na die datum. Als ook na 1 juli 2021 als norm geldt dat zo veel als mogelijk moet worden thuisgewerkt, kunnen sommige administratieve handelingen waarvoor aanwezigheid werknemer vereist is niet altijd tijdig worden opgevolgd. Advies is daarom verlengen indien voorzien wordt dat thuiswerken voorlopig de norm blijft.
- Daarmee wordt ook voorkomen dat een inhaalslag moet worden gemaakt ten aanzien van de administratieve verplichtingen.
- Tijdig duidelijkheid verschaffen over verlenging van de maatregel is gewenst zodat werkgevers weten waar zij aan toe zijn.
- De maatregel werkt direct en is goed uitvoerbaar. Werkgevers kunnen met de maatregel uit de voeten.

- De maatregel is een voorbeeld van de goedkeuring voor een soepel standpunt bij verplichtingen die in redelijkheid niet, niet tijdig of niet volledig kunnen worden nagekomen.
- De maatregel heeft geen budgettaire consequenties.

Argumenten tegen verlengen
- In de notitie "Advies verlenging fiscale maatregelen in verband met covid-19" rondom de augustusbesluitvorming in 2020 is geadviseerd om deze maatregel niet te verlengen omdat inhoudingsplichtigen ruim de tijd hebben gehad om hun organisatie in te richten op het zo veel als mogelijk thuiswerken. Bij het schrijven van deze notitie was echter nog geen sprake van een derde coronagolf en een gedeeltelijke lockdown n.a.v. de tweede coronagolf.
- De goedkeuring is op dit moment generiek. Inkadering tot specifieke onderwerpen voorkomt discussie over de reikwijdte van de maatregel.

Wettelijke verankering
- De tegemoetkoming moet in regelgeving (beleidsbesluit) worden vastgelegd.
- Voor de huidige coronamaatregelen zijn de volgende criteria gehanteerd voor omzetting in wetgeving:
    - Er is sprake van een nog niet in de wet of lagere regelgeving bestaande regeling (ofwel er is geen sprake van een tijdelijke versoepeling van een bestaande regeling);
    - De maatregel is (deels) belastend;
    - Er is sprake van een parameterwijziging; of
    - Er is *geen* sprake van een tijdelijke maatregel die op basis van het Europese recht is toegestaan.
- Indien dezelfde criteria worden gehandhaafd is wetgeving bij verlening van deze tegemoetkoming niet noodzakelijk.

Overige aandachtspunten
- Het identiteitsbewijs van een nieuw aangenomen werknemer kan vanwege het zoveel mogelijk thuis werken niet altijd zoals voorgeschreven bij aanvang dienstbetrekking, gecontroleerd worden. Wettelijke sanctie is dan toepassing van het anoniementarief op het loon en heffing van premies werknemersverzekeringen zonder bovengrens. Als werkgevers dat direct zouden moeten doen, ondervinden werknemers te hoge inhoudingen die ze via de inkomstenbelasting kunnen/moeten rechtzetten. En bij werkgevers die het anoniementarief niet toepassen waar dit wel had gemoeten, zou moeten worden nageheven.
- Identificatie moet wel alsnog op een later moment, zodra dat redelijkerwijs mogelijk is, worden uitgevoerd. Dit kan op dat moment alsnog betekenen dat de identiteit van de (nieuwe) werknemer niet kan worden vastgesteld, met als gevolg dat het anoniementarief alsnog moet worden toegepast.

<u>Overeenkomsten met België en Duitsland over thuiswerken</u>
Advies: verlengen

- De overeenkomsten met Duitsland en België over thuiswerken i.v.m. corona lopen tot eind juni 2021. Het is aannemelijk dat grensarbeiders ook na juni 2021 nog (deels) op dringend advies thuis zullen werken. Advies is daarom verlengen.
- De verlenging is mede afhankelijk van de medewerking van Duitsland en België. Dit is geen gegeven.
- Afstemming met SZW is van belang om discoördinatie tussen belastingheffing en premieheffing waar mogelijk te beperken.

<u>De vrijstelling van een aantal Duitse netto socialezekerheidsuitkeringen</u>
Advies: verlengen

- Het beleidsbesluit noodmaatregelen coronacrisis goed dat Nederland een drietal Duitse netto sz-uitkeringen ("Kurzarbeitergeld", "Insolvenzgeld" en "Arbeitslosengeld") vrijstelt van belasting voor zover deze geacht worden te zijn verkregen als gevolg van corona(maatregelen). Deze vrijstelling geldt nu van 11 maart 2020 tot en met 30 juni 2021.

- Bij introductie van deze maatregel (vorig jaar april) was het idee dat het redelijk is om deze maatregel lang(er) te laten lopen, omdat mensen die hun baan kwijtraken of minder kunnen werken door corona (en daarom een Duitse sz-uitkering krijgen), vermoedelijk niet direct weer volledig aan het werk kunnen als de coronamaatregelen versoepeld worden. De aanleiding en de (eerdere) reden voor het verlengen van deze maatregel bestaan nog steeds. Advies is daarom verlengen.

Hypotheekbetaalpauze (aanvraagtermijn)
Advies: verlenging in lijn met andere coronamaatregelen

- Op basis van deze maatregel kunnen banken en verzekeraars aan de huizenbezitters een hypotheekpauze aanbieden zonder gevolgen voor de hypotheekrentaftrek. De huidige maatregel biedt de mogelijkheid om deze tot 1 juli 2021 aan te vragen en de pauze mag dan maximaal een duur hebben van 1 jaar.
- Hoewel verschillende aanbieders (met name banken) ook andere wegen hebben gevonden om hun klanten een betaalpauze aan te bieden zonder fiscale gevolgen, blijkt er toch ook nog behoefte te bestaan aan de in onderling overleg tot stand gekomen coronamaatregel. Ten minste een grote bank past deze nog toe, net als de meeste verzekeraars (volgens Verbond van Verzekeraars). Navraag bij de NVB wijst dan ook uit dat er behoefte is aan verlenging van de maatregel indien ook andere maatregelen worden verlengd.
- Men begrijpt dat er een voorkeur is om een eventuele verlenging van maatregelen zoveel mogelijk voor alle (of de meeste) maatregelen te laten plaatsvinden. Wij stellen dan ook voor de maatregel te verlengen in lijn met de andere maatregelen. Het betreft overigens alleen een verlenging voor het kunnen aanvragen van de maatregel, de duur van de pauze wordt hierdoor niet beïnvloed, deze is een jaar en blijft dat ook.
- Budgettair: leidt tot een kasschuif van 10 miljoen euro.
- De uitvoeringsgevolgen voor de Belastingdienst zijn beperkt. Hypotheekgegevens worden gerenseigneerd door de banken en vooringevuld. Risico dat we lopen is dat de belastingplichtige gegevens aanpast in de VIA. Door communicatie vanuit de Belastingdienst en de Nederlandse vereniging van Banken wordt dit risico beperkt.

Verlenging vaste onbelaste reiskostenvergoeding
Advies: verlengen (afhankelijk van thuiswerksituatie)

Het kabinet heeft de maatregel voor de onbelaste vaste reiskostenvergoeding verlengd tot 1 juli 2021. Er zijn kritische kanttekeningen te plaatsen bij de maatregel, maar het pleidooi van diverse partijen voor een verlenging is verklaarbaar gelet op het feit dat er nog geen structurele regeling voor thuiswerken is. Daarnaast is er een reële kans dat thuiswerken 1 juli nog steeds de norm is en het reisgedrag nog niet hersteld is. Indien er nog geen structurele maatregel voor thuiswerken is, adviseren wij, afhankelijk van de omstandigheden op 1 juli 2021, te overwegen deze maatregel nogmaals te verlengen.

- Het kabinet heeft de maatregel voor de onbelaste vaste reiskostenvergoeding verlengd tot en met 30 juni 2021. Dat houdt in dat tot en met 30 juni 2021 de bestaande vaste reiskostenvergoedingen onbelast door de werkgever kunnen worden vergoed ook al worden deze reiskosten als gevolg van het thuiswerken niet meer (volledig) gemaakt. Een voorwaarde is dat het vaste vergoedingen betreft die al voor 13 maart 2020 door de werkgever werden toegekend.
- Voorop staat dat werkgevers te allen tijde de mogelijkheid hebben en houden om daadwerkelijk gemaakte reiskosten (woon-werkverkeer en andere zakelijk reizen) onbelast te vergoeden (de daadwerkelijke OV-kosten, dan wel € 0,19 per woon-werkkilometer). Als er geen reiskosten meer zijn, ligt het voor de hand dat niet langer een onbelaste vaste reiskostenvergoeding kan worden verstrekt door werkgevers.

- Sociale partners hebben echter zoals bekend bij eerdere verlengingen aangegeven groot belang te hechten aan de maatregel.[1]
- Verder is er druk vanuit openbaar vervoersbedrijven en provincies om de maatregel te verlengen, omdat zij vrezen voor een verdere afname van het aantal ov-abonnementen en (op lange termijn) minder reizigersinkomsten. De fiscale vrijstelling voor het onbelast vergoeden van reiskosten is overigens niet bedoeld om inkomsten voor openbaar vervoer in stand te houden.
- Ook begrepen wij eerder van sociale partners dat de maatregel door sommige werkgevers wordt gebruikt om daarmee de facto thuiswerkkosten onbelast te vergoeden. Sociale partners hebben eerder aangegeven er de voorkeur aan te geven dat een vrijstelling voor thuiswerkkosten wordt geïntroduceerd en dat, tot die tijd, de maatregel blijft gelden.
- Kanttekeningen:
    - Deze maatregel is wat ons betreft ondoelmatig om thuiswerkkosten te faciliteren, onder meer omdat de reiskostenvergoeding afhankelijk is van de woon-werkafstand, terwijl de kosten van thuiswerken daar niet mee samenhangen. Daarnaast worden de verschillen tussen werknemers steeds groter omdat niet alle werknemers onder de reikwijdte van de maatregel vallen en niet alle werkgevers een reiskostenvergoeding toekennen.

Procesbelang staat

    - De vrije ruimte in de WKR is ook voor het jaar 2021 verruimd van 1,7% naar 3% in de eerste schijf (tot € 400.000). Dat biedt werkgevers al extra ruimte voor het continueren van onbelaste vaste reiskostenvergoedingen en voor thuiswerkvergoedingen. Wij begrijpen dat veel werkgevers al afspraken hebben gemaakt met hun werknemers over een onbelaste thuiswerkkostenvergoeding van circa € 2 netto per dag.
    - Verlenging na 1 juli gaat steeds meer wringen met de voorwaarde dat deze vaste vergoedingen enkel op basis van het reispatroon vóór 13 maart 2020 – ruim een jaar geleden – door dezelfde werkgever werden toegekend. Consequentie is dat bijvoorbeeld nieuwe medewerkers, of medewerkers waarvan de vergoeding eerder is stopgezet, niet in aanmerking komen voor deze verlenging.
- Een verlenging is uitvoerbaar.
- De situatie per 1 juli 2021 is nog onzeker. De mate waarin de economie weer geopend is en er weer gereisd wordt dient in overweging genomen te worden bij de keuze om de maatregel te verlengen. Ook de introductie van een structurele fiscale faciliteit voor thuiswerken heeft de voorkeur boven verlenging van de maatregel. Deze is echter niet per 1 juli 2021 gerealiseerd.
- Verlenging van deze maatregel tot einde Q3 kost naar verwachting € 25 miljoen. Dit is afhankelijk van de mate waarin de economie weer geopend is en er weer gereisd wordt. Deze derving is lastenrelevant en zou dus in beginsel gedekt moeten middels compenserende lastenverzwaring elders. Eerder is echter besloten dat er bij fiscale coronamaatregelen een ander afwegingskader geldt.

[1] Zij geven hiervoor als redenen: Werknemers hebben nog steeds reisgerelateerde kosten, ook al werken zij thuis. Bijvoorbeeld werknemers die een (private lease) auto hebben of werknemers die hun OV-abonnementen hebben verlengd. Dit argument hebben zij niet gestaafd met cijfers. Werkgevers worden daarnaast bij het stopzetten van de maatregel geconfronteerd met een administratieve last (het bijhouden van de werkelijk gemaakte vervoerskosten), terwijl dit wellicht een paar maanden later weer kan worden gecorrigeerd (als werknemers weer min of meer regelmatig naar een vaste werkplek kunnen reizen).

Urencriterium voor IB-ondernemers tijdelijk versoepelen (geldt ook voor startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid)
Advies: vooralsnog niet verlengen

- De versoepeling houdt in dat ondernemers in de maanden waarvoor de maatregel geldt geacht worden voldoende uren aan hun onderneming te besteden om aan het urencriterium te voldoen (zijnde 24 uur per week).
- De versoepeling geldt in 2021 in de periode van 1 januari 2021 tot en met 30 juni 2021.
- De versoepeling is nuttig voor IB-ondernemers voor wie het door de coronamaatregelen onmogelijk is geworden te voldoen aan dit criterium, waardoor zij onbedoeld geen gebruik zouden kunnen maken van bepaalde ondernemersfaciliteiten.
- Idealiter sluit de periode waarin de versoepeling geldt geheel aan bij de periode waarin de coronamaatregelen gelden.
- Op dit moment is echter onbekend hoe lang de coronamaatregelen nog voort zullen duren. Verlenging van de versoepeling van het urencriterium lijkt op dit moment dus voorbarig.
- De periode waarin de ondernemer zelfstandig gemiddeld meer dan 24 uren per week aan zijn onderneming moet besteden wordt bij een nieuwe verlenging (voor de periode vanaf 1 juli 2021) erg kort. De kans dat ook een groep ondernemers die onder normale omstandigheden niet, maar enkel door de versoepeling wel aan het urencriterium voldoet, wordt daardoor groter.
- Advies is daarom om de versoepeling vooralsnog niet te verlengen (of tegen die tijd na een weloverwogen afweging tussen tegemoetkoming van ondernemers enerzijds en onbedoeld gebruik anderzijds, wanneer de coronamaatregelen nog erg beperkend zijn, te voorzien in een (korte) verlenging).
- Ondanks dat dus wordt geadviseerd niet te verlengen, zou verlenging van de versoepeling met drie maanden EUR 7 miljoen kosten. Deze derving is lastenrelevant en zou dus in beginsel gedekt moeten middels compenserende lastenverzwaring elders. Eerder is echter besloten dat er bij fiscale coronamaatregelen een ander afwegingskader geldt.

Belastingvrijstelling startersregeling (uitbreiding TVL)

- Het uitgangspunt in de fiscaliteit is dat subsidies en tegemoetkomingen voor ondernemingen behoren tot de winst van de onderneming en als gevolg daarvan belast zijn met inkomsten- of vennootschapsbelasting.
- Een uitzondering op dit uitgangspunt leidt tot precedentwerking, hetgeen zich reeds heeft voorgedaan naar aanleiding van de uitzonderingen voor de TVL en TOGS. Voor andere (minder vergelijkbare) subsidies en tegemoetkomingen hebben ons reeds berichten van belangenbehartigers en burgers bereikt waarin om een vergelijkbare vrijstelling wordt verzocht. Het vormgeven van een additionele vrijstelling voor de startersregeling zal de druk om te komen tot een belastingvrijstelling met betrekking tot andere subsidies en tegemoetkomingen verhogen.
- Echter, door de vrijstelling van de regelingen inzake de TVL en TOGS ligt het voor de hand om de startersregeling die een kopie vormt van de TVL (en daarmee sterk vergelijkbaar met de vrijgestelde regelingen TVL en TOGS) eveneens van belastingheffing vrij te stellen. Uiteraard dient hiertoe eerst goedkeuring van de Europese Commissie te zijn verkregen.
- De startersregeling is gebaseerd op dezelfde systematiek als de TVL en wordt volledig uitgevoerd door RVO (enkel de vrijstelling zelf wordt door de Belastingdienst geregeld). Starters kunnen vanwege de in de TVL geldende referentieperiode niet tot de TVL worden toegelaten. In deze referentieperiode (kwartaal 1 van 2019) hadden starters nog geen omzet. Daarom wordt voor deze ondernemingen een aparte regeling opgezet. In deze regeling wordt een andere referentieperiode gebruikt (kwartaal 3 van 2020) om de referentieomzet te bepalen.

- Bij akkoord wordt de regeling meegenomen in de eerstvolgende wijziging van het coronabesluit vooruitlopend op wetgeving.
- De budgettaire gevolgen zijn nihil.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
Minister ✓ gcz.
Staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

TER INFORMATIE
Staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

Directie Internationale Zaken en Verbruiksbelastingen

Persoonsgegevens

Datum
9 april 2021

Notitienummer
2021-0000070130

Persoonsgegevens

Kopie aan

notitie

Verlenging fiscale coronamaatregelen

Aanleiding

Het steun- en herstelpakket dat in verband met COVID-19 is opgetuigd bevat verschillende fiscale maatregelen. Een deel van deze maatregelen loopt af op 30 juni 2021. Op dinsdag 13 april 2021 wordt in de Vijfhoek gesproken over de verlenging van het steunpakket. In deze notitie adviseren wij u over de eventuele verlenging van de fiscale maatregelen. In deze notitie adviseren wij tevens een nieuwe maatregel te nemen, namelijk een belastingvrijstelling voor de nieuwe startersregeling van EZK. De voorstellen van onder andere ONL en MBK-NL worden in een aparte notitie van een appreciatie voorzien.

Beslispunten

Beslispunt 1: Standpunt verlengen fiscale coronamaatregelen
Bent u akkoord met het initiële standpunt over de verlenging van de fiscale coronamaatregelen conform onderstaande tabel?
Wij adviseren in de Vijfhoek een eerste indicatie over de verlenging te geven conform onderstaande tabel. Wij adviseren definitieve beslissingen op een later moment te nemen.

- De verlenging van de fiscale maatregelen hangt voor een belangrijk deel samen met de eventuele verlenging van de rest van het steun- en herstelpakket. Bij verlenging van het brede pakket adviseren wij de fiscale maatregelen daar zoveel mogelijk bij aan te laten sluiten (met name wat betreft de duur van de verlenging).
- In het algemeen geldt dat zodra de beperkingen worden opgeheven, het vanuit macro-economisch perspectief verstandig is om de steun af te bouwen, want steunbeleid dat te lang voortduurt werkt marktverstorend en is op termijn schadelijk voor de economie.
- Voor de fiscale maatregelen gelden echter ook andere overwegingen dan financiële steun voor ondernemers. Denk bijvoorbeeld aan het btw-nultarief op mondkapjes dat samenhangt met de mondkapjesplicht in publieke ruimten. Daarnaast speelt mee dat de meeste fiscale maatregelen niet "afgebouwd" kunnen worden, maar enkel verlengd of volledig stopgezet.
- De verlenging van de maatregelen hangt mede af van de situatie rondom het coronavirus per 30 juni 2021. Deze situatie is momenteel nog onzeker. Vanuit doelmatigheid is het daarom te adviseren om niet te vroeg van tevoren definitief te besluiten over een eventuele verlenging van fiscale coronamaatregelen, aangezien de ontwikkeling van de komende maanden meer inzicht kan geven in het nut en de noodzaak van

verlenging. De adviezen in onderstaande tabel gaan uit van huidige verwachtingen.

Maatregel	Voorlopig advies	Budgettair (verlenging derde kwartaal)[1] x miljoen euro
Het tijdelijk versoepelde uitstelbeleid voor belastingen in Nederland (en Caribisch Nederland)	In aparte notitie	
Het btw-nultarief op mondkapjes	Verlengen	-75
Het btw-nultarief op de uitleen van zorgpersoneel	Verlengen	-50
Het btw-nultarief op COVID-19- vaccins en testkits in Nederland en Caribisch Nederland	Verlengen	-17
Het uitstel van administratieve verplichtingen rondom de loonheffingen	Verlengen	0
Het akkoord met Duitsland en België over de belastingheffing van grenswerkers	Verlengen	0
De vrijstelling voor een aantal Duitse netto-uitkeringen	Verlengen	0
Het behoud van het recht op hypotheekrenteaftrek voor huizenbezitters als zij van hun hypotheekverstrekker een hypotheekbetaalpauze krijgen	Verlengen	+10 (kasschuif)
De maatregel over de onbelaste vaste reiskostenvergoeding	Verlengen (afhankelijk van thuiswerksituatie)	-25
Tijdelijke versoepeling urencriterium voor ondernemers (incl. voor startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid)	Vooralsnog niet verlengen	-7

[1] De verlenging van deze maatregelen heeft geen invloed op de niet-belastingontvangsten.

- De eerste inschatting is dat de verlenging van de maatregelen beperkte capaciteit in de uitvoering vergt. Uitgangspunt is dat uitvoeringskosten binnen de bestaande kaders van de Belastingdienst wordt opgevangen.
- De volgende fiscale maatregelen in het steunpakket lopen reeds door tot 31 december 2021 (en komen in deze notitie daarom niet verder aan de orde):
    - Verhoging vrije ruimte in de werkkostenregeling
    - Verlaging gebruikelijk loon dga's bij omzetdaling
    - Verlaging gebruikelijk loon Caribisch Nederland
    - Verlaging invorderingsrente naar 0,01%
    - Verlaagde invorderingsrente Caribisch Nederland van 6% naar 0%
    - Verlaging belastingrente vpb van 8% naar 4%
    - Verlenging overgangsregelingen zorg- en sociale werkbedrijflichamen
    - Herinvesteringsreserve

Beslispunt 2: belastingvrijstelling startersregeling (uitbreiding TVL)
Bent u akkoord met het invoeren van een belastingvrijstelling voor de startersregeling?

- De regeling subsidie financiering vaste lasten MKB COVID-19 (TVL) en (de voorloper van de TVL) de tegemoetkoming ondernemers getroffen sectoren COVID-19 (TOGS) zijn vrijgesteld van belastingheffing in de inkomsten- en vennootschapsbelasting.
- In de politieke vijfhoek is besloten tot het invoeren van een startersregeling die nagenoeg identiek aan de TVL is vormgegeven. Het loket voor de startersregeling gaat naar verwachting medio mei online. De periode waarop de steun ziet start op 1 januari 2021.

- Door deze grote mate van gelijkenis adviseren wij u akkoord te gaan met een belastingvrijstelling voor deze startersregeling in de inkomsten- en vennootschapsbelasting, mits de Europese Commissie deze vrijstelling goedkeurt. De budgettaire gevolgen zijn nihil.

Toelichting

Btw-nultarief op mondkapjes
Advies: Verlengen

- Met het oog op de invoering van de verplichtstelling tot het dragen van een mondkapjes in o.m. het OV is besloten het btw-nultarief in te voeren. Een btw-nultarief op mondkapjes maakt mondkapjes goedkoper voor consumenten en ondernemers, zoals de zorg, als dit nultarief wordt doorgerekend aan de afnemer. Het verplicht gebruik van mondkapjes is sindsdien uitgebreid.
- Nog steeds is het preventief dragen van een mondkapje verplicht op bepaalde plekken, zoals in winkels en in het OV. Het intrekken van dat preventiebeleid door VWS is nog niet voorzien.
- Het voortzetten van de btw-maatregel is consistent met het geldende coronapreventiebeleid.
- Intrekken van het btw-maatregel zal naar verwachting leiden tot het verhogen van de prijzen van mondkapjes.
- Budgettair kost het voortzetten van het Btw-nultarief € 75 mln voor 3 maanden. Deze derving is lastenrelevant en zou dus in beginsel gedekt moeten middels compenserende lastenverzwaring elders. Eerder is echter besloten dat er bij fiscale coronamaatregelen een ander afwegingskader geldt.

Btw-vrijstelling uitleen zorgpersoneel
Advies: Verlengen

- De btw-vrijstelling voor de uitleen van zorgpersoneel is onder andere ingegeven vanuit administratief oogpunt. De uitleen van zorgpersoneel kan onder de vrijstelling zonder belemmering van de heffing van btw en de daarbij behorende administratieve lasten plaatsvinden.
- De uitleen van zorgpersoneel aan zorginstellingen vindt nog steeds plaats gezien de huidige druk op de zorg. De goedkeuring wordt gebruikt voor de uitleen van personeel afkomstig uit de zorg, maar ook voor personeel afkomstig uit andere sectoren.
- Gegeven de voortdurende druk op de zorg (derde golf) bestaat in de zorgbranche nog altijd veel behoefte aan de btw-vrijstelling. Ook vanuit VWS wordt dat signaal afgegeven.
- Budgettair kost het verlengen van de maatregel € 50 mln voor 3 maanden. Deze derving is lastenrelevant en zou dus in beginsel gedekt moeten middels compenserende lastenverzwaring elders. Eerder is echter besloten dat er bij fiscale coronamaatregelen een ander afwegingskader geldt.
- Er zijn signalen dat de voorwaarden van de btw-vrijstelling voor de uitleen van zorgpersoneel worden ontdoken via structurering. Dit betreft met name de voorwaarden dat er geen winst mag worden gemaakt en een eventuele kostenopslag op de brutoloonkosten is gemaximeerd op 5%. In voorkomende gevallen van ontduiking en dus onterechte toepassing van de vrijstelling, zal de Belastingdienst moeten gaan naheffen.

Btw-nultarief op vaccins en testkits
Advies: Verlengen

- Nederland maakt gebruik van de Richtlijn 2020/2020 van de Raad van 7 december 2020 die lidstaten de mogelijkheid biedt om tijdelijk een btw-

nultarief toe te passen op de levering van COVID-19-vaccins en -testkits en de daarmee nauw samenhangende diensten.
- Er zijn veel lidstaten die deze Richtlijn hebben geïmplementeerd. De Commissie heeft de lidstaten daar ook toe aangespoord.
- We zitten middenin de vaccinatiecampagne die ook wordt opgeschaald. Het testbeleid is nog steeds een belangrijke pijler in de bestrijding van het virus. Met het openen van de scholen is het aantal afgenomen testen ook toegenomen.
- Door af te zien van heffing konden deze vaccins en testkits ook goedkoper worden. Grotendeels is sprake van een verschuivingseffect (derving inkomsten, besparing uitgaven VWS). Per saldo bestaat de derving vooral uit het gemis aan btw op prestaties door commerciële teststraten.
- Algemeen uitgangspunt is dat in Caribisch Nederland in beginsel dezelfde maatregelen worden getroffen als in Nederland. Abusievelijk was voor CN nog geen vrijstelling van algemene bestedingsbelasting opgenomen voor vaccins en testkits. Voorgesteld wordt om dit alsnog te doen, met inwerkingtreding van de datum van publicatie van het beleidsbesluit. Deze uitbreiding naar CN is goed uitvoerbaar en heeft (afgerond) een budgettair effect van nihil.
- Gegeven het blijvende belang van vaccinatie en testen wordt afgeraden de maatregel in te trekken.
- Budgettair kost het verlengen van de maatregel € 17 miljoen voor de maanden juli t/m september. De ingeschatte kosten zijn een stuk lager dan in voorgaande kwartalen. Door het seizoenseffect (minder besmettingen in de zomer) en de vaccinaties zal ook het aantal testen naar verwachting sterk afnemen. Deze derving is lastenrelevant en zou dus in beginsel gedekt moeten middels compenserende lastenverzwaring elders. Eerder is echter besloten dat er bij fiscale coronamaatregelen een ander afwegingskader geldt.
- U wordt binnenkort via een separate notitie geïnformeerd over een verzoek vanuit VWS om t.b.v. het nultarief op testkits - aanvullend op de bestaande verwijzing naar een RIVM-lijst– ook testkits te laten kwalificeren die zijn opgenomen in een database van de EC (in lijn met andere LS) en voor testkits waarvoor door VWS ontheffing is verleend.

<u>Administratieve verplichtingen rondom de loonheffingen</u>
Advies: verlengen

- Maatregel: de Belastingdienst mag sinds 12 maart 2020 een soepel standpunt innemen als een werkgever of werknemer door de coronacrisis een wettelijke administratieve verplichting in redelijkheid niet, niet tijdig of niet volledig nakomt en dit voor zover mogelijk herstelt zodra dat kan. Daarvan is als voorbeeld gegeven het niet hoeven voldoen aan de identificatieverplichtingen bij aanvang van de dienstbetrekking vanwege het zoveel mogelijk thuis werken. Indien voorzien wordt dat thuiswerken voorlopig de norm blijft, is het wenselijk om deze maatregel te verlengen.

Argumenten voor verlengen
- De maatregel loopt tot en met 30 juni 2021, het is op dit moment niet duidelijk wat de richtlijnen ten aanzien van thuiswerken zijn na die datum. Als ook na 1 juli 2021 als norm geldt dat zo veel als mogelijk moet worden thuisgewerkt, kunnen sommige administratieve handelingen waarvoor aanwezigheid werknemer vereist is niet altijd tijdig worden opgevolgd. Advies is daarom verlengen indien voorzien wordt dat thuiswerken voorlopig de norm blijft.
- Daarmee wordt ook voorkomen dat een inhaalslag moet worden gemaakt ten aanzien van de administratieve verplichtingen.
- Tijdig duidelijkheid verschaffen over verlenging van de maatregel is gewenst zodat werkgevers weten waar zij aan toe zijn.
- De maatregel werkt direct en is goed uitvoerbaar. Werkgevers kunnen met de maatregel uit de voeten.

- De maatregel is een voorbeeld van de goedkeuring voor een soepel standpunt bij verplichtingen die in redelijkheid niet, niet tijdig of niet volledig kunnen worden nagekomen.
- De maatregel heeft geen budgettaire consequenties.

Argumenten tegen verlengen
- In de notitie "Advies verlenging fiscale maatregelen in verband met covid-19" rondom de augustusbesluitvorming in 2020 is geadviseerd om deze maatregel niet te verlengen omdat inhoudingsplichtigen ruim de tijd hebben gehad om hun organisatie in te richten op het zo veel als mogelijk thuiswerken. Bij het schrijven van deze notitie was echter nog geen sprake van een derde coronagolf en een gedeeltelijke lockdown n.a.v. de tweede coronagolf.
- De goedkeuring is op dit moment generiek. Inkadering tot specifieke onderwerpen voorkomt discussie over de reikwijdte van de maatregel.

Wettelijke verankering
- De tegemoetkoming moet in regelgeving (beleidsbesluit) worden vastgelegd.
- Voor de huidige coronamaatregelen zijn de volgende criteria gehanteerd voor omzetting in wetgeving:
    - Er is sprake van een nog niet in de wet of lagere regelgeving bestaande regeling (ofwel er is geen sprake van een tijdelijke versoepeling van een bestaande regeling);
    - De maatregel is (deels) belastend;
    - Er is sprake van een parameterwijziging; of
    - Er is *geen* sprake van een tijdelijke maatregel die op basis van het Europese recht is toegestaan.
- Indien dezelfde criteria worden gehandhaafd is wetgeving bij verlening van deze tegemoetkoming niet noodzakelijk.

Overige aandachtspunten
- Het identiteitsbewijs van een nieuw aangenomen werknemer kan vanwege het zoveel mogelijk thuis werken niet altijd zoals voorgeschreven bij aanvang dienstbetrekking, gecontroleerd worden. Wettelijke sanctie is dan toepassing van het anoniementarief op het loon en heffing van premies werknemersverzekeringen zonder bovengrens. Als werkgevers dat direct zouden moeten doen, ondervinden werknemers te hoge inhoudingen die ze via de inkomstenbelasting kunnen/moeten rechtzetten. En bij werkgevers die het anoniementarief niet toepassen waar dit wel had gemoeten, zou moeten worden nageheven.
- Identificatie moet wel alsnog op een later moment, zodra dat redelijkerwijs mogelijk is, worden uitgevoerd. Dit kan op dat moment alsnog betekenen dat de identiteit van de (nieuwe) werknemer niet kan worden vastgesteld, met als gevolg dat het anoniementarief alsnog moet worden toegepast.

<u>Overeenkomsten met België en Duitsland over thuiswerken</u>
Advies: verlengen

- De overeenkomsten met Duitsland en België over thuiswerken i.v.m. corona lopen tot eind juni 2021. Het is aannemelijk dat grensarbeiders ook na juni 2021 nog (deels) op dringend advies thuis zullen werken. Advies is daarom verlengen.
- De verlenging is mede afhankelijk van de medewerking van Duitsland en België. Dit is geen gegeven.
- Afstemming met SZW is van belang om discoördinatie tussen belastingheffing en premieheffing waar mogelijk te beperken.

<u>De vrijstelling van een aantal Duitse netto socialezekerheidsuitkeringen</u>
Advies: verlengen

- Het beleidsbesluit noodmaatregelen coronacrisis goed dat Nederland een drietal Duitse netto sz-uitkeringen ("Kurzarbeitergeld", "Insolvenzgeld" en "Arbeitslosengeld") vrijstelt van belasting voor zover deze geacht worden te zijn verkregen als gevolg van corona(maatregelen). Deze vrijstelling geldt nu van 11 maart 2020 tot en met 30 juni 2021.

- Bij introductie van deze maatregel (vorig jaar april) was het idee dat het redelijk is om deze maatregel lang(er) te laten lopen, omdat mensen die hun baan kwijtraken of minder kunnen werken door corona (en daarom een Duitse sz-uitkering krijgen), vermoedelijk niet direct weer volledig aan het werk kunnen als de coronamaatregelen versoepeld worden. De aanleiding en de (eerdere) reden voor het verlengen van deze maatregel bestaan nog steeds. Advies is daarom verlengen.

Hypotheekbetaalpauze (aanvraagtermijn)
Advies: verlenging in lijn met andere coronamaatregelen

- Op basis van deze maatregel kunnen banken en verzekeraars aan de huizenbezitters een hypotheekpauze aanbieden zonder gevolgen voor de hypotheekrentaftrek. De huidige maatregel biedt de mogelijkheid om deze tot 1 juli 2021 aan te vragen en de pauze mag dan maximaal een duur hebben van 1 jaar.
- Hoewel verschillende aanbieders (met name banken) ook andere wegen hebben gevonden om hun klanten een betaalpauze aan te bieden zonder fiscale gevolgen, blijkt er toch ook nog behoefte te bestaan aan de in onderling overleg tot stand gekomen coronamaatregel. Ten minste een grote bank past deze nog toe, net als de meeste verzekeraars (volgens Verbond van Verzekeraars). Navraag bij de NVB wijst dan ook uit dat er behoefte is aan verlenging van de maatregel indien ook andere maatregelen worden verlengd.
- Men begrijpt dat er een voorkeur is om een eventuele verlenging van maatregelen zoveel mogelijk voor alle (of de meeste) maatregelen te laten plaatsvinden. Wij stellen dan ook voor de maatregel te verlengen in lijn met de andere maatregelen. Het betreft overigens alleen een verlenging voor het kunnen aanvragen van de maatregel, de duur van de pauze wordt hierdoor niet beïnvloed, deze is een jaar en blijft dat ook.
- Budgettair: leidt tot een kasschuif van 10 miljoen euro.
- De uitvoeringsgevolgen voor de Belastingdienst zijn beperkt. Hypotheekgegevens worden gerenseigneerd door de banken en vooringevuld. Risico dat we lopen is dat de belastingplichtige gegevens aanpast in de VIA. Door communicatie vanuit de Belastingdienst en de Nederlandse vereniging van Banken wordt dit risico beperkt.

Verlenging vaste onbelaste reiskostenvergoeding
Advies: verlengen (afhankelijk van thuiswerksituatie)

Het kabinet heeft de maatregel voor de onbelaste vaste reiskostenvergoeding verlengd tot 1 juli 2021. Er zijn kritische kanttekeningen te plaatsen bij de maatregel, maar het pleidooi van diverse partijen voor een verlenging is verklaarbaar gelet op het feit dat er nog geen structurele regeling voor thuiswerken is. Daarnaast is er een reële kans dat thuiswerken 1 juli nog steeds de norm is en het reisgedrag nog niet hersteld is. Indien er nog geen structurele maatregel voor thuiswerken is, adviseren wij, afhankelijk van de omstandigheden op 1 juli 2021, te overwegen deze maatregel nogmaals te verlengen.

- Het kabinet heeft de maatregel voor de onbelaste vaste reiskostenvergoeding verlengd tot en met 30 juni 2021. Dat houdt in dat tot en met 30 juni 2021 de bestaande vaste reiskostenvergoedingen onbelast door de werkgever kunnen worden vergoed ook al worden deze reiskosten als gevolg van het thuiswerken niet meer (volledig) gemaakt. Een voorwaarde is dat het vaste vergoedingen betreft die al voor 13 maart 2020 door de werkgever werden toegekend.
- Voorop staat dat werkgevers te allen tijde de mogelijkheid hebben en houden om daadwerkelijk gemaakte reiskosten (woon-werkverkeer en andere zakelijk reizen) onbelast te vergoeden (de daadwerkelijke OV-kosten, dan wel € 0,19 per woon-werkkilometer). Als er geen reiskosten meer zijn, ligt het voor de hand dat niet langer een onbelaste vaste reiskostenvergoeding kan worden verstrekt door werkgevers.

- Sociale partners hebben echter zoals bekend bij eerdere verlengingen aangegeven groot belang te hechten aan de maatregel.[1]
- Verder is er druk vanuit openbaar vervoersbedrijven en provincies om de maatregel te verlengen, omdat zij vrezen voor een verdere afname van het aantal ov-abonnementen en (op lange termijn) minder reizigersinkomsten. De fiscale vrijstelling voor het onbelast vergoeden van reiskosten is overigens niet bedoeld om inkomsten voor openbaar vervoer in stand te houden.
- Ook begrepen wij eerder van sociale partners dat de maatregel door sommige werkgevers wordt gebruikt om daarmee de facto thuiswerkkosten onbelast te vergoeden. Sociale partners hebben eerder aangegeven er de voorkeur aan te geven dat een vrijstelling voor thuiswerkkosten wordt geïntroduceerd en dat, tot die tijd, de maatregel blijft gelden.
- Kanttekeningen:
    - Deze maatregel is wat ons betreft ondoelmatig om thuiswerkkosten te faciliteren, onder meer omdat de reiskostenvergoeding afhankelijk is van de woon-werkafstand, terwijl de kosten van thuiswerken daar niet mee samenhangen. Daarnaast worden de verschillen tussen werknemers steeds groter omdat niet alle werknemers onder de reikwijdte van de maatregel vallen en niet alle werkgevers een reiskostenvergoeding toekennen.

Procesbelang staat

    - De vrije ruimte in de WKR is ook voor het jaar 2021 verruimd van 1,7% naar 3% in de eerste schijf (tot € 400.000). Dat biedt werkgevers al extra ruimte voor het continueren van onbelaste vaste reiskostenvergoedingen en voor thuiswerkvergoedingen. Wij begrijpen dat veel werkgevers al afspraken hebben gemaakt met hun werknemers over een onbelaste thuiswerkkostenvergoeding van circa € 2 netto per dag.
    - Verlenging na 1 juli gaat steeds meer wringen met de voorwaarde dat deze vaste vergoedingen enkel op basis van het reispatroon vóór 13 maart 2020 – ruim een jaar geleden – door dezelfde werkgever werden toegekend. Consequentie is dat bijvoorbeeld nieuwe medewerkers, of medewerkers waarvan de vergoeding eerder is stopgezet, niet in aanmerking komen voor deze verlenging.
- Een verlenging is uitvoerbaar.
- De situatie per 1 juli 2021 is nog onzeker. De mate waarin de economie weer geopend is en er weer gereisd wordt dient in overweging genomen te worden bij de keuze om de maatregel te verlengen. Ook de introductie van een structurele fiscale faciliteit voor thuiswerken heeft de voorkeur boven verlenging van de maatregel. Deze is echter niet per 1 juli 2021 gerealiseerd.
- Verlenging van deze maatregel tot einde Q3 kost naar verwachting € 25 miljoen. Dit is afhankelijk van de mate waarin de economie weer geopend is en er weer gereisd wordt. Deze derving is lastenrelevant en zou dus in beginsel gedekt moeten middels compenserende lastenverzwaring elders. Eerder is echter besloten dat er bij fiscale coronamaatregelen een ander afwegingskader geldt.

[1] Zij geven hiervoor als redenen: Werknemers hebben nog steeds reisgerelateerde kosten, ook al werken zij thuis. Bijvoorbeeld werknemers die een (private lease) auto hebben of werknemers die hun OV-abonnementen hebben verlengd. Dit argument hebben zij niet gestaafd met cijfers. Werkgevers worden daarnaast bij het stopzetten van de maatregel geconfronteerd met een administratieve last (het bijhouden van de werkelijk gemaakte vervoerskosten), terwijl dit wellicht een paar maanden later weer kan worden gecorrigeerd (als werknemers weer min of meer regelmatig naar een vaste werkplek kunnen reizen).

Urencriterium voor IB-ondernemers tijdelijk versoepelen (geldt ook voor startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid)
Advies: vooralsnog niet verlengen

- De versoepeling houdt in dat ondernemers in de maanden waarvoor de maatregel geldt geacht worden voldoende uren aan hun onderneming te besteden om aan het urencriterium te voldoen (zijnde 24 uur per week).
- De versoepeling geldt in 2021 in de periode van 1 januari 2021 tot en met 30 juni 2021.
- De versoepeling is nuttig voor IB-ondernemers voor wie het door de coronamaatregelen onmogelijk is geworden te voldoen aan dit criterium, waardoor zij onbedoeld geen gebruik zouden kunnen maken van bepaalde ondernemersfaciliteiten.
- Idealiter sluit de periode waarin de versoepeling geldt geheel aan bij de periode waarin de coronamaatregelen gelden.
- Op dit moment is echter onbekend hoe lang de coronamaatregelen nog voort zullen duren. Verlenging van de versoepeling van het urencriterium lijkt op dit moment dus voorbarig.
- De periode waarin de ondernemer zelfstandig gemiddeld meer dan 24 uren per week aan zijn onderneming moet besteden wordt bij een nieuwe verlenging (voor de periode vanaf 1 juli 2021) erg kort. De kans dat ook een groep ondernemers die onder normale omstandigheden niet, maar enkel door de versoepeling wel aan het urencriterium voldoet, wordt daardoor groter.
- Advies is daarom om de versoepeling vooralsnog niet te verlengen (of tegen die tijd na een weloverwogen afweging tussen tegemoetkoming van ondernemers enerzijds en onbedoeld gebruik anderzijds, wanneer de coronamaatregelen nog erg beperkend zijn, te voorzien in een (korte) verlenging).
- Ondanks dat dus wordt geadviseerd niet te verlengen, zou verlenging van de versoepeling met drie maanden EUR 7 miljoen kosten. Deze derving is lastenrelevant en zou dus in beginsel gedekt moeten middels compenserende lastenverzwaring elders. Eerder is echter besloten dat er bij fiscale coronamaatregelen een ander afwegingskader geldt.

Belastingvrijstelling startersregeling (uitbreiding TVL)

- Het uitgangspunt in de fiscaliteit is dat subsidies en tegemoetkomingen voor ondernemingen behoren tot de winst van de onderneming en als gevolg daarvan belast zijn met inkomsten- of vennootschapsbelasting.
- Een uitzondering op dit uitgangspunt leidt tot precedentwerking, hetgeen zich reeds heeft voorgedaan naar aanleiding van de uitzonderingen voor de TVL en TOGS. Voor andere (minder vergelijkbare) subsidies en tegemoetkomingen hebben ons reeds berichten van belangenbehartigers en burgers bereikt waarin om een vergelijkbare vrijstelling wordt verzocht. Het vormgeven van een additionele vrijstelling voor de startersregeling zal de druk om te komen tot een belastingvrijstelling met betrekking tot andere subsidies en tegemoetkomingen verhogen.
- Echter, door de vrijstelling van de regelingen inzake de TVL en TOGS ligt het voor de hand om de startersregeling die een kopie vormt van de TVL (en daarmee sterk vergelijkbaar met de vrijgestelde regelingen TVL en TOGS) eveneens van belastingheffing vrij te stellen. Uiteraard dient hiertoe eerst goedkeuring van de Europese Commissie te zijn verkregen.
- De startersregeling is gebaseerd op dezelfde systematiek als de TVL en wordt volledig uitgevoerd door RVO (enkel de vrijstelling zelf wordt door de Belastingdienst geregeld). Starters kunnen vanwege de in de TVL geldende referentieperiode niet tot de TVL worden toegelaten. In deze referentieperiode (kwartaal 1 van 2019) hadden starters nog geen omzet. Daarom wordt voor deze ondernemingen een aparte regeling opgezet. In deze regeling wordt een andere referentieperiode gebruikt (kwartaal 3 van 2020) om de referentieomzet te bepalen.

- Bij akkoord wordt de regeling meegenomen in de eerstvolgende wijziging van het coronabesluit vooruitlopend op wetgeving.
- De budgettaire gevolgen zijn nihil.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Internationale Zaken en Verbruiksbelastingen

Persoonsgegevens

Datum
16 april 2021

Notitienummer
2021-0000076611

Persoonsgegevens

Van

Kopie aan

notitie

Beslisnotitie autonome vergroening 2022 - 2025

Aanleiding

Vanwege het jaarlijks CO_2-zuiniger worden van nieuwe conventionele auto's (autonome vergroening) daalt de belastinggrondslag van de bpm. Om dit te voorkomen wordt de bpm-tabel jaarlijks aangescherpt. Hier is in de raming voor het Klimaatakkoord (2021 – 2025) ook vanuit gegaan. Voor 2021 is de autonome vergroening vorig jaar geraamd en zijn op basis van deze raming in het Belastingplan 2021 de tarieven voor de bpm in 2021 aangepast. In het Belastingplan 2022 zullen de bpm-tarieven voor de periode 2022-2025 worden gecorrigeerd voor de verwachte autonome vergroening. Hiervoor moet echter nog wel een raming van de autonome vergroening voor deze periode worden geraamd. Op 12 januari en 2 maart is hierover op ambtelijk niveau overleg geweest met de autobranche (Rai en BOVAG) en op 25 februari en 13 april met TNO.

Beslispunten

- Gaat u akkoord met een meer grove benadering om de autonome vergroening voor de periode 2022-2025 zelf te ramen, op basis van de verwachting voor 2025, met daartussen een lineair pad verondersteld?

- Gaat u akkoord met dat TNO op hoofdlijnen een rapport maakt van de mogelijk te verwachten ontwikkelingen in de EU op het gebied van autonome vergroening en wij (Fin) dit rapport als achtergrond bij de eigen raming gebruiken?

Kern

- Een uitgebreid (extern) onderzoek naar het effect van autonome vergroening op conventionele auto's zorgt naar verwachting niet voor een betere of minder onzekere raming.
- Mede door de opkomst van EV en PHEV is het onzeker in welke mate Europese fabrikanten de komende jaren gaan inzetten op de technologische ontwikkeling van nieuwe conventionele auto's om de Europese normen voor 2025 te kunnen realiseren. Daarnaast is onzeker hoe de uitstoot zich in tussenliggende jaren ontwikkelt en kunnen veranderende consumentenvoorkeuren het beeld vertekenen.
- Wij achten daarom een eigen grove benadering van de autonome vergroening, op basis van door TNO aangeleverde gegevens, de beste optie om tot een raming te komen.
- Het is de bedoeling om deze raming in een keer voor de periode 2022-2025 te maken en vast te leggen.

- Deze raming zal gebaseerd zijn op de verwachte ontwikkelingen bij nieuwe conventionele auto's in de EU in 2025.
- Hierbij zal een inschatting gemaakt worden van de samenstelling van de nieuwverkopen van elektrische auto's (EV) en plug-inhybrides (PHEV).
- Hieruit volgt dan – onder de aanname dat fabrikanten voldoen aan de Europese CO_2-normen - een inschatting van de autonome vergroening bij conventionele auto's.
- Hierbij wordt dezelfde mate van autonome vergroening verondersteld bij diesel en benzine.
- Het pad naar 2025 wordt lineair verondersteld.
- Eventueel kan bij de aanpassing van de tarieven mogelijk nog gedifferentieerd worden naar bpm-schijven, om rekening te houden met mogelijke verschillende ontwikkelingen in segmenten.
- Deze benadering willen we onderbouwen middels een rapport van TNO op hoofdlijnen van de mogelijk te verwachten ontwikkelingen op EU-niveau op het gebied van autonome vergroening, door middel van een aantal mogelijke scenario's. Hierbij is met name de inschatting voor 2025 voor ons van belang, omdat dat de basis is van de uiteindelijke raming.
- Deze invulling van de raming van de autonome vergroening voor de komende jaren is nog niet besproken met de branche. We weten dus ook niet zeker wat zij hiervan vinden.
- Eerste terugvaloptie zou zijn om een rapport vergelijkbaar met vorig jaar te laten maken door TNO met alleen een raming voor 2022. Maar dan zal op een later moment alsnog een raming gemaakt moeten worden voor de periode 2023-2025. Dat heeft dus niet onze voorkeur.
- Tweede terugvaloptie zou zijn om door TNO een uitgebreid onderzoek te laten maken met een raming voor 2022-2025. Dat kost echter wel veel meer tijd (niet af voor de zomer) en zal ook volgens de huidige inzichten een raming opleveren met een hele grote bandbreedte (grote onzekerheid). Dat heeft dus niet onze voorkeur.
- Daarnaast heeft de branche zelf een andere systematiek voorgesteld: een vorm van nacalculatie op basis van een "mandje" auto's. Nacalculatie is echter zeer ongebruikelijk, de correctie zou terecht komen bij andere belastingplichtigen dan degenen waar achteraf gezien te veel of te weinig autonome vergroening geraamd is, en het "mandje" is ons inziens niet de goede benadering om autonome vergroening te abstraheren uit het totale effect dat achteraf waargenomen wordt. Wij zien een dergelijke systematiek dan ook niet als een alternatief voor de voorkeursoptie.

Toelichting

Inleiding

Autonome vergroening

- Door Europese CO_2-normen worden nieuwe conventionele auto's jaarlijks CO2-zuiniger, de zogenoemde autonome vergroening.
- Autonome vergroening leidt – zonder aanpassingen in de bpm – tot grondslagerosie en derving van belastinginkomsten in de ordegrootte van honderden miljoenen per niet aangepast jaar.
- Aanscherping van de bpm vanwege autonome vergroening is gebruikelijk (doen we al sinds 2009) maar heeft de afgelopen jaren tot veel kritiek van de autobranche geleid.

Ramingen in het verleden

- Het is lastig om een goede raming met weinig onzekerheid te maken. Het verleden geeft geen goede indicatie voor de samenstelling van de nieuwverkopen voor de toekomst door de opkomst van EV en PHEV. En 2020 is door corona een afwijkend jaar wat een eventuele trendanalyse nog lastiger maakt.
- In het verleden is steeds aan een extern onderzoeksbureau gevraagd om de autonome vergroening te kwantificeren. Dat leidde tot een grove inschatting en/of bandbreedtes met allerlei kanttekeningen. Of het onderzoeksbureau had nog aanvullende expertise nodig om tot een inschatting te komen.
- Voor de periode van Autobrief II (2016-2020) is een eenvoudige lineaire trend verondersteld voor de mate van autonome vergroening. Hierbij was het doel op Europees niveau leidend.
- Vorig jaar is voor de aanpassing van de bpm-tabel voor het jaar 2021 een inschatting gemaakt door TNO met een grote bandbreedte door onder meer de onzekerheden door corona.

Autonome vergroening in de komende jaren

- Voor 2025 is de norm dat nieuwe auto's gemiddeld 15% zuiniger moeten zijn dan in 2021, en in 2030 moet dat zelfs 37,5% zijn.
- Fabrikanten kunnen op meerdere manieren aan de Europese normen voldoen: door meer in te zetten op de verkoop van EV en/of PHEV en/of door de conventionele auto's zuiniger te maken.
- De ontwikkelingen voor de komende jaren zijn daardoor erg onzeker, en zijn een samenspel van vraag en aanbod.

Alleen bij conventionele auto's

- De aanpassing van de bpm-tabel in verband met autonome vergroening betreft – in tegenstelling tot de Europese normen - alleen de mate van vergroening van de nieuwe conventionele auto's.
- Conventioneel gaat niet betalen voor verdere ingroei EV.
- Het is de bedoeling dat de gemiddelde bpm voor conventionele auto's gelijk blijft. De totale bpm-opbrengst daalt daardoor wel door verdere ingroei EV/minder conventionele nieuwverkopen. Daar is in het Klimaatakkoord rekening mee gehouden.

Budgettaire gevolgen autonome vergroening

- Zoals gezegd is in de raming van het Klimaatakkoord uitgegaan van een voortzetting van de aanscherping in de bpm voor autonome vergroening voor de jaren 2021-2025. Voor 2021 is dit vorig jaar geregeld, voor de 2022-2025 wordt dit in Belastingplan 2022 geregeld.
- Helemaal afzien van autonome vergroening in de periode 2022-2025 zou naar verwachting leiden tot een budgettaire derving van honderden miljoenen per jaar extra jaar, oplopend tot meer dan een miljard over een paar jaar.

- Aangezien hiermee zou worden afgeweken van het staande beleid, dient deze derving gedekt te worden met compenserende lastenverzwaring elders.

Uitkomsten overleggen

- Met de branche (conform uw toezegging) en TNO hebben we gesprekken gehad over hoe we de autonome vergroening het best kunnen ramen voor de periode 2022-2025.

Kijken naar de ontwikkelingen in de EU

- De branche kan zich vinden in kijken naar de ontwikkelingen in de EU en niet specifiek in NL, omdat de verwachting dan minder afhankelijk is van de vraag en consumentenvoorkeuren.
- Door de CO_2-ontwikkeling op een internationaal niveau de benaderen, kunnen de micro-effecten in NL wel beide kanten op werken als de ontwikkelingen bij conventionele auto's in NL niet de verwachte gemiddelde ontwikkeling in de EU volgen: de bpm kan dalen (als men in NL zuinigere conventionele auto's koopt dan gemiddeld in de EU), maar ook stijgen (als men in NL minder zuinigere conventionele auto's koopt dan gemiddeld in de EU).
- Dat is van belang omdat veranderende consumentenvoorkeuren, bijvoorbeeld meer SUV's (een trend die de laatste jaren zichtbaar is geweest), juist een opwaarts effect op de gemiddelde CO_2-uitstoot, en daarmee de bpm, van de nieuwverkopen kunnen hebben.
- Tegelijkertijd kan het aanbod gemiddeld of in verschillende segmenten ook weldegelijk meer zuiniger worden dan gemiddeld in de EU.
- Ook is zo minder sprake van gevoeligheid voor stimuleringsmaatregelen in de verschillende EU-landen.

De periode 2022-2025 in een keer ramen en vastleggen

- Verder hebben zowel wij als de branche de voorkeur om in een keer een inschatting voor de gehele periode 2022-2025 te maken.
- Op die manier krijgt de branche zekerheid voor een aantal jaren over de aanpassingen in de bpm-tabel.
- En in dat geval hebben we niet ieder jaar opnieuw discussie over de mate van autonome vergroening.
- Hierbij is de kans wel groter dat de uiteindelijke ontwikkelingen meer afwijken van de inschatting, dan wanneer jaarlijks een inschatting gemaakt wordt met de dan meest recente informatie.

Voorstel ramingsmethode branche

- Dit neemt niet weg dat de branche een andere benadering voor ogen had.
- Zij zouden het liefst een vorm van nacalculatie zien waarbij er ieder jaar achteraf gecorrigeerd wordt voor de feitelijke vergroening die heeft plaatsgevonden (in NL) op basis van een "mandje" van auto's (vast te stellen door een groep onafhankelijke experts).
- Het "mandje" leidt ons inziens niet tot een goede benadering van de aanbodkant, omdat de markt niet goed te vatten is met een aantal veel verkochte modellen. Er kunnen nieuw geïntroduceerde modellen opkomen, die populair worden en die dan buiten beeld blijven.
- Wij vinden deze ramingsmethode geen goed idee omdat de effecten van de aanbodkant en de gedragseffecten en consumentenvoorkeuren dan door elkaar lopen.
- Autonome vergroening is een maatregel die gebaseerd is op de aanbodkant (wat wordt de gemiddelde CO_2-reductie van nieuwe conventionele auto's) om de gedaalde belastinggrondslag op voorhand te corrigeren, zonder gedragseffecten en consumentenvoorkeuren.
- Het is niet goed mogelijk om het specifieke effect van de autonome vergroening achteraf uit het totale effect te halen, omdat vraag- en aanbodontwikkelingen niet goed in kaart te brengen zijn of uit elkaar te halen zijn, ook niet achteraf. En omdat in het totale effect bijvoorbeeld

ook economische ontwikkelingen een rol spelen, die er niet goed uit te filteren zijn.
- Een dergelijke methode gaat daarnaast in tegen de binnen de begrotingsregels geldende ramingssystematiek aan de inkomstenkant. Normaal gesproken wordt een beleidsmaatregel (nogmaals) geraamd voordat deze in wetgeving wordt gezet. Als de ex-post realisaties, waar ook economische ontwikkelingen doorheen lopen, afwijken van het ex ante geraamde bedrag komen deze ten laste van het EMU-saldo. Zo zorgen de begrotingsregels voor automatische stabilisatie.[1] De door de branche voorgestelde systematiek zou hier tegenin gaan. Het is daarnaast niet mogelijk om de effecten van autonome vergroening en de overige effecten op de totale bpm-opbrengst ex post te scheiden, waardoor wij ook geen mogelijkheid zien om deze systematiek binnen de begrotingsregels goed toe te passen.
- De correctie zou de facto een maatregel worden die een misgelopen belastingopbrengst in jaar t-1 probeert op te halen in jaar t+1 bij andere belastingplichtigen, het gaat immers om nieuwe auto's.
- Alles overwegend zien wij het voorstel van de branche dan ook niet als een alternatief.

Invulling te maken raming

Afwegingen
- In alle gevallen kan discussie ontstaan over de uitkomsten gegeven de complexiteit waarmee het voorspellen van de autonome ontwikkeling gepaard gaat en omdat de effecten op individueel autoniveau fors af kunnen wijken van de gemiddelde ontwikkeling.
- Gegeven dat een uitgebreid onderzoek – voor zover dat al mogelijk is – niet minder onzekerheid kent dan een meer grove inschatting, is het advies om een grove raming te maken. Onze inschatting is dat we daar zelf toe in staat zijn.
- Deze benadering kan onderbouwd worden middels een rapport op hoofdlijnen van de mogelijke te verwachten ontwikkelingen op EU-niveau op het gebied van autonome vergroening.
- Deze invulling van de raming van de autonome vergroening voor de komende jaren is nog niet besproken met de branche. We weten dus ook niet zeker wat zij hiervan vinden.

Methodiek raming
- Bij de ramingssystematiek die we voor ogen hebben, staat een inschatting van de ingroei van de verkopen van EV en PHEV in de EU centraal.
- Daaruit volgt wat de autonome vergroening bij conventioneel in de EU moet/zal zijn onder de aanname dat de fabrikanten aan de Europese normen voldoen.
- Hierbij wordt dezelfde mate van autonome vergroening verondersteld bij diesel en benzine.
- Het pad naar 2025 wordt lineair verondersteld/geraamd.
- Eventueel kan bij de aanpassing van de tarieven gedifferentieerd worden naar bpm-schijven, om rekening te houden met mogelijke verschillende ontwikkelingen in segmenten.
- Daarmee kunnen bijvoorbeeld kleinere auto's (gedeeltelijk) worden ontzien.
- Maar ook hiervoor zal de onderbouwing naar verwachting (grote) onzekerheid kennen.

[1] De enige uitzondering hierop zijn enkele fiscale regelingen die gebudgetteerd zijn aan de inkomstenkant, zoals de WBSO.

Rapport op hoofdlijnen

- Door TNO kan een rapport op hoofdlijnen gemaakt worden van de mogelijke ontwikkelingen op EU-niveau.
- Door middel van verschillende mogelijke paden kan inzicht gegeven worden in onzekerheden in de ontwikkelingen.
- Op basis van het verleden kan inzicht gegeven worden in wat de afgelopen jaren gebeurd is op het gebied van autonome vergroening bij conventionele auto's.
- Hierbij kunnen de ontwikkelingen tot nu toe in NL vergeleken worden met de ontwikkelingen in de EU.

Terugvalopties

Optie 1

- Terugvaloptie zou zijn om een rapport vergelijkbaar met vorig jaar te laten maken door TNO met alleen een raming voor 2022.
- Dat zorgt echter niet voor minder discussie. Ook voor volgend jaar is de autonome vergroening onzeker.
- In dat geval zal volgend jaar opnieuw een raming gemaakt moeten worden voor 2023 apart of voor in een keer voor de periode 2023-2025.
- Deze terugvaloptie heeft dus niet onze voorkeur.

Optie 2

- Tweede terugvaloptie zou zijn om door TNO een uitgebreid onderzoek te laten maken met een raming voor 2022-2025.
- Dat kost echter wel veel meer tijd, en zal niet af zijn voor de zomer.
- Dit zal een raming opleveren met een hele grote bandbreedte, oftewel met een hele grote onzekerheid.
- Dit zal de discussie niet minder maken.
- Deze terugvaloptie heeft dus niet onze voorkeur.

Ministerie van Financiën

20/4 | 15.15 u

→ zie mijn opm. 25/4

TER BESLISSING EN BESPREKING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

→ graag bespreking inplannen
→ ~~en mee in weekend toon~~

notitie

Kamerbrief en fiches motie Lodders/van Weyenberg

Directie Directe Belastingen

persoonsgegevens

Datum
19 april 2021

Notitienummer
2021-0000079438

persoonsgegevens

Kopie aan

Bijlagen
5

Aanleiding

- Op 26 maart jl. hebben wij met u gesproken over de stand van zaken van de uitwerking van de motie Lodders/Van Weyenberg. De door u gewenste categorisering van knelpunten en oplossingen is in deze versie van de brief opgenomen. U heeft aangegeven – daar waar mogelijk - oplossingen te willen onderscheiden die dit Kabinet zelf nog ter hand kan nemen en daarbij niet op de formatie te wachten.
- Verder zijn er passages toegevoegd over het verbeteren van de dienstverlening van Belastingdienst/Toeslagen naar aanleiding van de stakeholderbijeenkomst van 18 maart jl. De eerste versie van de Kamerbrief, de fiches en de knelpuntenlijst met de reactie op deze motie worden bij dezen aan u voorgelegd.
- De brief is tevens voorgelegd aan een stuurgroep voorgelegd met MT-leden van VWS, BZK, SZW, DG Toeslagen en DGFZ. De stuurgroep heeft met name aandacht gevraagd voor de uitvoerbaarheid van de maatregelen en op basis daarvan heeft de categorisering plaatsgevonden.
- Bij dezen worden de Kamerbrief, de fiches en de knelpuntenlijst aan u voorgelegd. Verder zal er een gesprek met u worden ingepland om verder te overleggen over de beslis- en bespreekpunten

Beslis- en bespreekpunten

Gaat u akkoord:

1. met de lijn van de Kamerbrief, de fiches en de knelpuntenlijst in het kader van de motie Lodders/van Weyenberg zodat deze uitgewerkt kan worden in de presentatie voor de stakeholdersbijeenkomst?
2. met de opzet van de stakeholderbijeenkomst?

Gaat u tevens akkoord:

3. om – in het geval van een schending van de algemene beginselen van behoorlijk bestuur – de reguliere vijfjaarstermijn om een toeslag in het voordeel van belanghebbende te kunnen herzien, te verruimen? | ja!

Bespreekpunten:

4. In de huidige conceptbrief is een overzicht van kleine en grote knelpunten opgenomen teneinde een volledig beeld te kunnen schetsen.

   Hoe denkt u hierover in het kader van overzichtelijkheid en begrijpelijkheid?

5. Acht u de fiches voldoende uitgewerkt om deze als bijlage te verzenden naar de Kamer of heeft het uw voorkeur om hiervan een samenvatting op te nemen?

Kern

Brief

- De lijn van de conceptbrief is dat het voor het kabinet overduidelijk is dat een aantal problemen niet binnen het huidige toeslagenstelsel kunnen worden opgelost en dat we op termijn toe moeten naar vernieuwing van het stelsel.

Eenheid van kabinetsbeleid

Hierover vindt nog afstemming plaats. Vernieuwing van het stelsel gaat veel tijd kosten, maar ontslaat niet van de plicht om knelpunten aan te pakken waar mogelijk. Er is al werk verzet om verbeteringen door te voeren, maar er kan nog meer gedaan worden. Dit traject inventariseert wat er nog meer gedaan kan worden door dit Kabinet, welke knelpunten er opgelost kunnen worden door een nieuw kabinet en waar er meer onderzoek nodig is. De eerste inventarisatie is in de conceptbrief opgenomen. Duidelijk is dat het aanpakken van knelpunten een continu proces is en deze reactiebrief op de motie geen eindpunt is.

- In de huidige conceptbrief is ervoor gekozen om alle maatregelen die voldoende uitgewerkt zijn te presenteren als mogelijk te nemen maatregelen. Hiermee wordt een breed palet geschetst van mogelijke maatregelen die tijdens de formatie genomen kunnen worden. De uitvoeringsaspecten zijn hierbij ook meegenomen. Door een breed palet te schetsen kan, onterecht, het beeld ontstaan dat alle maatregelen tegelijkertijd ook uitvoerbaar zijn. Overigens wordt dit wel benoemd in de brief. Ambtelijk BZK geeft aan dat deze optie de voorkeur verdient, omdat de beleidsdepartementen over hun eigen beleidsterrein gaan en dus bepalen welke maatregelen in de brief worden opgenomen.
- Toeslagen geeft aan een voorkeur te hebben om de maatregelen in de brief te prioriteren. Zodoende wordt aan de Kamer een beknopt voorstel gegeven wat de richting is die zou moeten worden ingeslagen. De brief zou daarmee doelgerichter kunnen worden als de uitgebreide uitwerking van alle knelpunten in de bijlage wordt opgenomen. Dit moet dan wel afgestemd worden met de beleidsdepartementen. Dit zal naar verwachting moeilijk zijn, omdat de beleidsdepartementen zoveel mogelijk maatregelen in de brief willen opnemen. Ook verdwijnen de maatregelen die niet geprioriteerd zijn meer naar de achtergrond, waardoor eventuele schrijnende gevallen niet opgelost worden.
- Een tussenvorm zou ook mogelijk zijn, waarbij het volledige keuzepalet wordt geschetst, maar ook de maatregelen worden opgenomen die het meest gunstige zijn vanuit burger- en uitvoeringsperspectief **(zie bespreekpunt 4)**.

Maatregel Besluit bestuursrecht Toeslagen

- Als gevolg van een uitspraak van de rechtbank Midden-Nederland van 4 februari jl. wordt het Besluit bestuursrecht Toeslagen aangepast. Deze maatregel wordt aangekondigd in de brief. Het betreft een maatregel waarin de Belastingdienst/Toeslagen in individuele, zeer bijzondere gevallen verplicht is bij schending van de algemene beginselen van behoorlijk bestuur een langere termijn voor herziening te hanteren dan de vijfjaarstermijn **(zie beslispunt 3)**. Daarmee wordt de mogelijkheid tot herstel van onredelijke individuele beslissingen vergroot en krijgt Toeslagen meer ruimte voor toepassing van de evenredigheid en de menselijke maat in de besluitvorming. In geval van hardheid, hoeft niet te worden gekozen voor een generieke wijziging.

- Wij achten het gewenst om op te nemen dat herziening op grond van de voorgestelde bepaling niet mogelijk is als voor de toeslag in dat jaar reeds herstel is geboden door middel van een herstelregeling. Daarmee wordt een dubbele ingang voor herstel voorkomen. Deze maatregel leidt ertoe dat Toeslagen herzieningsverzoeken voor langer dan 5 jaar geleden inhoudelijk moet toetsen aan de algemene rechtsbeginselen, in voorkomende gevallen kan dit leiden tot een extra uitvoeringslast. Dit is volgens ons te rechtvaardigen vanuit de gedachte dat het wenselijk is dat burgers hun recht kunnen halen wanneer de rechtsbeginselen evident geschonden zijn.

Fiches en beoordeling op uitvoerbaarheid

- Voor het deel van de fiches die op dit moment ver genoeg uitgewerkt zijn, zijn de uitvoeringsaspecten in kaart gebracht door weging op de hand. Zie ook de fichebundel voor een overzicht. De uitkomsten van deze weging hebben onder andere bijgedragen aan de categorisering van de maatregelen in de brief.
- Aan een andere deel van de fiches wordt nog gewerkt, de uitwerking hiervan in de fichebundel is op sommige punten nog summier. Weging op de hand moet daarom nog plaatsvinden. Dit betreft specifiek de volgende fiches:

- Bewijsnood koppeling gewerkte uren voor ex-partner;
- Behoud recht op huurtoeslag bij huurgrensoverschrijding;
- Vervallen maximale huurgrens huurtoeslag;
- Knelpunt ALO-kop voor het gezin van de onvrijwillig elders verblijvende partner;
- Onduidelijkheid doelgroepstatus;
- Uitzonderingen inkomen zijn niet gelijk tussen toeslagen;
- Rechtstreeks uitbetalen kinderopvangtoeslag aan kinderopvangorganisaties;
- Zorgtoeslag overgemaakt op bankrekening ouder;
- Partner buiten de EU;
- Knip tussen KOT en SMI;
- Aanspraak op KOT voor verschillende promovendi;
- Ontoereikendheid Toeslagenwet eenverdienershuishoudens

- Op basis van verdere uitwerking en weging op de hand kunnen nog wijzigingen in categorisering van maatregelen plaatsvinden (tussen categorieën B en C). Daarnaast kunnen ook fiches volledig wegvallen.
- Verder geldt dat als er tot maatregelen besloten wordt, de uitwerking daarvan ook met een formele uitvoeringstoets beoordeeld dient te worden.
- Vanuit ambtelijk SZW/KOT is meegegeven om wellicht niet alle fiches mee te sturen als bijlage, omdat dit teveel detailniveau is voor een Kamerbrief. Ook bevatten deze fiches niet allemaal even uitgebalanceerde teksten, mede vanwege de hoge druk waaronder deze geschreven zijn. Een tussenoplossing zou kunnen zijn om alleen de fiches met categorie A en B maatregelen mee te sturen **(zie bespreekpunt 5)**.

Knelpuntenlijst

- Met de Kamerbrief en de fiches wordt ook een knelpuntenlijst meegestuurd met alle opgehaalde knelpunten. Dit is bijlage 3
- De knelpuntenlijst is de opbrengst van de brede inventarisatie (openbare rapporten, signalen uit de uitvoeringspraktijk van Toeslagen, signalen van stakeholders en van de toeslagdepartementen)
- De knelpuntenlijst bevat een overzicht van de uitgewerkte fiches (categorie 1 en 2 en daar waar mogelijk categorie 3) en overige knelpunten.
- Met deze knelpuntenlijst wordt bewerkstelligd dat er een overzicht wordt gegeven aan de Kamer van alle knelpunten die in zicht zijn. Daarnaast wordt met deze lijst ook een overzicht gegeven van de mogelijke oplossingen en de lopende trajecten voor deze knelpunten. Een groot deel van deze knelpunten is dus in fiches uitgewerkt.

Planning en stakeholderbijeenkomst

- Zoals besproken met u zal de tweede stakeholderbijeenkomst gehouden worden in de week van 10 mei.
- Voorlopig is hiervoor in uw agenda woensdag 12 mei van 13.30 tot 15.15 uur geblokkeerd. De Minister voor Medische Zorg en Sport heeft aangegeven hierbij ook graag aanwezig te zijn. Bekeken wordt of zij dan ook beschikbaar is. Met de ministers van SZW en BZK wordt hierover ook nog geschakeld.
- De voorlopige opzet van de tweede stakeholderbijeenkomst volgt grotendeels de opzet van de eerste bijeenkomst. De bijeenkomst begint met een plenair programma, waarin de bewindspersonen worden bevraagd door een gespreksleider en een presentatie wordt gegeven over de Kamerbrief motie Lodders / Van Weyenberg.
  Daarna wordt uiteengegaan in kleine groepjes om door te praten over Dienstverlening (1) en over de knelpunten in wet- en regelgeving (2). Na beide parallelsessies is er een plenaire terugkoppeling om reacties uit de sessies op te halen. Na afloop is er een plenaire terugkoppeling. (bijlages 4 en 5 voor de opzet en genodigdenlijst stakeholderbijeenkomst **(zie beslispunt 2)**
- De inhoudelijke voorbereiding van de stakeholderbijeenkomst en de tweede versie van de brief zullen aan u worden voorgelegd in de week van 26 april.
- Na de stakeholderbijeenkomst zal de input verwerkt worden en zal de laatste versie aan u worden voorgelegd met de aanbiedingsformulieren voor de CWIZO. 25 mei as. vindt de CWIZO plaats en (afhankelijk van wel of geen RWIZO) op 4 of 11 juni as. de MR.

Aanbieden presentatie voor stakeholderbijeenkomst en tweede versie brief	Uiterlijk 29 april
Stakeholderbijeenkomst	12 mei onder voorbehoud
Eventueel verwerken input van stakeholderbijeenkomst	Woensdag 12 mei en donderdag 13 mei
Aanbieden laatste versie brief inclusief verzoek aanbieding CWIZO door Staatssecretaris - TD	Vrijdag 13 mei
Aanbieden CWIZO	Maandag 17 mei
CWIZO	Dinsdag 25 mei 2020
MR (zonder RWIZO)	Vrijdag 4 juni
RWIZO en MR	Dinsdag 8 juni en vrijdag 11 juni

Bijlages:

1. Conceptbrief reactie motie Lodders/Van Weyenberg
2. Fichebundel motie Lodders/Van Weyenberg
3. Knelpuntenlijst motie Lodders/Van Weyenberg
4. Opzet stakeholderbijeenkomst
5. Contactpersonen stakeholderbijeenkomst

Hoe verhoudt zich dit tot leeftijden in kraat dat start-ups een wieler gaat?

Dank!

Ministerie van Financiën

TER INFORMATIE
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

26/4

Directie Directe Belastingen

Persoonsgegevens

Datum
21 april 2021

Notitienummer
2021-0000080196

Persoonsgegevens

Kopie aan

notitie

Aandelenoptieregeling start-ups en scale-ups

Aanleiding

Op 4 maart 2021 bent u middels de eerste beslisnotitie Belastingplan 2022 geïnformeerd over de voortgang van de maatregel voor aandelenopties. U verzocht om een terugkoppeling van het overleg met EZK en Techleap. Middels deze notitie willen wij u daarover informeren en over de daaruit voortgekomen overeenstemming met Techleap, alsmede de vormgeving van de maatregel.

Komt Techleap als EZK vinden dit dus ook?

Conceptregeling aandelenopties

De vormgeving van die maatregel ziet er als volgt uit:

- Een aandelenoptierecht wordt na uitoefening daarvan in de heffing betrokken op het moment dat de verkregen aandelen verhandelbaar zijn. Daarna verlaten de aandelen de loonsfeer en worden deze zolang ze in het bezit van de werknemer zijn in box 3 belast binnen de vermogensrendementsheffing.
- Onder verhandelbaarheid wordt verstaan het moment waarop eventuele vervreemdingsrestricties worden opgeheven en de betreffende werknemer zijn bij uitoefening verkregen aandelen kán vervreemden. Óf de werknemer ervoor kiest om daadwerkelijk te vervreemden is niet van belang. Hiermee wordt het heffingsmoment geobjectiveerd en wordt langdurig uitstel van belastingheffing voorkomen.
- Op basis van de in te voeren keuzeregeling krijgt de werknemer de mogelijkheid om op het moment van uitoefening van de aandelenopties schriftelijk aan de inhoudingsplichtige kenbaar te maken dat hij kiest voor heffing op het moment van uitoefening. Bij ontbreken van een expliciete keuze worden de aandelenopties in de heffing betrokken op basis van de hoofdregel bij het verhandelbaar worden van de bij uitoefening verkregen aandelen.
- De bij uitoefening verkregen aandelen worden uiterlijk verhandelbaar op het moment waarop het bedrijf naar de beurs gaat – of indien het bedrijf al beursgenoteerd is ten tijde van de uitoefening van de opties op dat moment – tenzij na de beursgang nog steeds verkooprestricties gelden. Dan is het moment waarop deze restricties worden opgeheven het moment waarop de aandelen verhandelbaar worden, tenzij dit langer dan 5 jaar na de beursgang of de bij uitoefening reeds aanwezige beursnotering duurt.
- Er wordt voorzien in een tegemoetkomende regeling in de specifieke situatie van een opkoop van een deel van de aandelen van een niet-beursgenoteerde onderneming waarin het kunnen vervreemden van de aandelen vooraf gekoppeld is aan bepaalde onzekere factoren die grotendeels buiten de invloedsfeer van de betreffende werknemer liggen.

- Nieuw in de hiervoor beschreven maatregel ten opzichte van het oorspronkelijk voorliggende voorstel van augustus 2020 is het keuzerecht, het beperken van de vijfjaarstermijn tot vijf jaar na een beursgang of bij uitoefening aanwezige beursnotering en de tegemoetkoming ingeval van een opkoop.

Vervolg

- Afgesproken is de conceptteksten van de beoogde regeling te delen met Techleap voordat de regeling in internetconsultatie gaat. De teksten zijn inmiddels aan Techleap en EZK voorgelegd.
- In afwachting van hun reacties ontvangt u binnenkort een notitie om de hieruit voortvloeiende wetgeving ten behoeve van de internetconsultatie aan de MR voor te leggen. We mikken op de MR van 12 mei 2021.

Ministerie van Financiën

29/4

TER INFORMATIE
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Directe Belastingen

Persoonsgegevens

notitie

Antwoord op vragen naar aanleiding notitie aandelenoptieregeling en nieuwsberichten

Datum
28 april 2021

Notitienummer
2021-0000083850

Persoonsgegevens

Kopie aan

Aanleiding

Naar aanleiding van notitie DB 80196 (bijlage 1) rond de stand van zaken van de aandelenoptieregeling en een bericht in het FD (bijlage 2) dat een groot deel van het risicokapitaal voor start-ups wordt verstrekt door de overheid heeft u gevraagd hoe zich dat verhoudt tot onze voorgenomen maatregel om het gebruik van aandelenopties door start-ups en scale-ups fiscaal aantrekkelijker te maken. Daarnaast heeft u gevraagd of er inmiddels overeenstemming is bereikt met EZK en Techleap over de voorgenomen maatregel voor de aandelenopties.

Antwoord

- Het artikel in het Financieel Dagblad van 25 april 2021 bericht dat een groot deel van het risicokapitaal voor start-ups wordt verstrekt door de overheid. Door diverse partijen in het artikel wordt gesteld dat de overheid (particulier) durfkapitaal kan stimuleren met maatregelen om het verstrekken van durfkapitaal fiscaal aantrekkelijker te maken.
- Er is momenteel geen fiscale regeling die dergelijke kapitaal verstrekkingen voor particulieren of de overheid stimuleert. Tot 2013 bestond de Tante-Agaath regeling om durfkapitaal fiscaal te stimuleren. Deze bleek onvoldoende effectief om durfkapitaal op de gewenste manier te stimuleren. De voorgenomen aandelenoptieregeling heeft geen enkele relatie tot het verstrekken van durfkapitaal of de Tante Agaath-regeling.
- Door middel van de voorgestelde maatregel voor het gebruik van aandelenopties wordt het voor de start-up en scale-up fiscaal aantrekkelijker om aandelenoptierechten als loon te verstrekken. Start-ups en scale-ups hebben niet altijd voldoende liquide middelen om talentvol technisch en ICT-personeel aan te trekken en te betalen. In plaats daarvan wordt (een deel van) het loon verstrekt in de vorm van aandelenoptierechten.
- Bij start-ups en scale-ups kan zich echter het probleem voordoen dat op het huidige heffingsmoment van uitoefening van een aandelenoptierecht er ook dan niet altijd (voldoende) liquide middelen beschikbaar zijn om de verschuldigde belasting te voldoen. De voorgelegde maatregel beoogt dit probleem te beperken door het heffingsmoment te verschuiven naar een moment dat een werknemer de bij uitoefening verkregen aandelen werkelijk kan vervreemden.
- De voorgelegde maatregel zal het aantrekkelijker maken om aandelenoptierechten aan werknemers te verstrekken en heeft geen effect op het verstrekken van publieke of private kapitaalverstrekkingen aan start-ups.
- Over de inhoud en strekking van de fiscale regeling voor aandelenoptierechten is overeenstemming bereikt met EZK en Techleap.

Recent zijn de teksten voor de wetgeving en de toelichting daarop aan beide toegezonden. Daar hebben we nog geen reactie op ontvangen.

Ministerie van Financiën

10/5

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Directe Belastingen

Persoonsgegevens

Datum
30 april 2021

Notitienummer
2021-0000086308

Persoonsgegevens

notitie

IACK - onderscheid buitenl belpl en binnenl belpl

Aanleiding

Op donderdag 22 april heeft RTL een aantal vragen gesteld over de inkomensafhankelijke combinatiekorting (IACK). Bij de toekenning van de IACK aan buitenlandse belastingplichtigen uit de landenkring vergeleken met binnenlandse belastingplichtigen, kunnen feitelijk gelijke gezinsomstandigheden leiden tot verschillende uitkomsten. Met bijgevoegde brief kunt u de Kamer informeren en de vragen van RTL beantwoorden.

Beslispunt
Bent u akkoord met de bijgevoegde kamerbrief?
Indien u akkoord bent, adviseren wij u deze brief te ondertekenen.

Toelichting

- In Nederland bestaat recht op de IACK als de belastingplichtige onder andere geen fiscaal partner heeft of als hij de minstverdienende fiscaal partner is.
- Voor buitenlandse belastingplichtigen geldt een uitzondering op het fiscaal partner begrip. Een persoon die geen inwoner is van Nederland en geen kwalificerende buitenlandse belastingplichtige (KBB)[1] is, kan niet aangemerkt worden als fiscaal partner.
- Deze uitzondering is onder meer gemaakt om te voorkomen dat in buitenlandsituaties bepaalde inkomsten en uitgaven vrij tussen de partners kunnen worden verdeeld. Dit voorkomt bijvoorbeeld dat aftrekposten van de niet in Nederland belastingplichtige partner volledig kunnen worden toegerekend aan de wel in Nederland belastingplichtige partner.
- De uitzondering heeft ook tot gevolg dat het kan leiden tot verschillende uitkomsten als het gaat om toepassing van de IACK. Daardoor kan het voorkomen dat in een verder gelijke situatie een buitenlands belastingplichtige wel de IACK kan effectueren, maar een binnenlands belastingplichtige niet.
- Dit is niet de bedoeling geweest van de wetgever. In de brief geeft u aan de wetgeving aan te passen zodat buitenlandse belastingplichtigen uit de landenkring in feitelijk gelijke situaties ten aanzien van de IACK hetzelfde worden behandeld als binnenlandse belastingplichtigen.
- De uitwerking voor binnenlands belastingplichtigen is overigens wél zoals deze bedoeld is. Binnenlandse belastingplichtigen zijn steeds juist behandeld.

[1] De belangrijkste voorwaarde om te kwalificeren als KBB is dat je over minimaal 90% van je inkomen belasting betaalt in Nederland.

Cijfers

- De bijlage bevat gegevens over de hoeveelheid buitenlandse belastingplichtigen die de IACK claimen. Regels 1 t/m 5 omvatten de totalen met betrekking tot alle buitenlandse belastingplichtigen (**inclusief** KBB'ers). Regels 6 t/m 10 omvatten alleen de gegevens die betrekking hebben op KBB'ers.
- De gegevens in de bijlage zijn aangeleverd door Centrale administratieve processen (CAP/Belastingdienst). Daarnaast heeft Datafundamenten & Analytics (DF&A/Belastingdienst) eenzelfde onderzoek uitgevoerd. Qua ordegrootte komen de resultaten overeen.
- In de bijgevoegde conceptbrief hebben wij opgenomen dat maximaal circa 20.000 (cijfers 2017[2]) buitenlandse belastingplichtigen de IACK effectueren in hun aangifte inkomstenbelasting. Dit gegeven weten wij zeker; de bijgevoegde query van CAP en de inschatting van DF&A komen op dit punt overeen. Uit de verkregen gegevens blijkt dat dit aantal niet spectaculair is gestegen in de jaren 2018 en 2019.
- Wij weten dat een deel van de 20.000 genoemde gevallen, ook in een puur binnenlandse situatie de IACK zou kunnen effectueren. Om hoeveel gevallen dit gaat, kunnen wij alleen op basis van verschillende onzekere aannames inschatten. Het eerste beeld is dat op dit moment mogelijk 25% hiervan ook in binnenlandse situaties recht zou hebben op de IACK. Dit is bijvoorbeeld de KBB'er met een fiscaal partner die ook kwalificeert als KBB'er. Wij adviseren dan ook om de cijfers dus met de nodige voorbehouden te presenteren en aan te geven dat we nog nader onderzoek doen.
- Overigens moeten we ook in overweging nemen dat de berichtgeving van RTL en de aangekondigde wetswijziging in de brief, mogelijk tot gevolg heeft dat (voor zover dat nog niet is gebeurd) buitenlandse belastingplichtigen IACK aanvragen voor de kalenderjaren 2016 t/m 2020. Dat kan door middel van het indienen van een (aanvullende) aangifte inkomstenbelasting.
- Het definitieve budgettaire beslag van het onbedoelde gebruik van de IACK door de buitenlandse belastingplichtigen is nu dus niet vast te stellen. Dat is uitgaande van het huidige maximaal € 40 miljoen maar waarschijnlijk lager. De hiervoor gesignaleerde mogelijke toename van het gebruik als gevolg van de berichtgeving maakt dat het bedrag kan toenemen.
- Dat maakt het kwetsbaar om dat budgettaire beslag af te zetten tegen het totale budgettaire beslag van de IACK (realisatiecijfer 2018 op basis miljoenennota: € 2,066 mld). De raming voor de IACK in de miljoenennota 2021 voor 2021 is € 1,661 mld.

Wetgeving

- Een eenvoudige, snel te realiseren wetswijziging is mogelijk. We zouden met een wetswijziging kunnen regelen dat voor de toepassing van de IACK ook als partner wordt beschouwd degene die partner zou zijn als beide binnenlands belastingplichtige zouden zijn. Een aandachtspunt hierbij is wel de mate van uitvoerbaarheid voor de Belastingdienst (zie kopje hierna).
- Het wordt complexer als we meer fundamenteel naar de uitzondering voor buitenlandse belastingplichtigen op het partnerbegrip willen kijken en of zich daar nog andere ongewenste effecten voordoen. In dit geval is een wetswijziging minder snel te realiseren.

Uitvoerbaarheid

- Met betrekking tot de hierboven voorgestelde eenvoudige wetswijziging, is een inschatting van de uitvoerbaarheid als volgt.
-

Belang van inspectie, controle en toezicht

[2] Dit is het meest recente kalenderjaar waarvan de meeste definitieve aanslagen IB vaststaan.

- Belang van inspectie, controle en toezicht
- Door de preventieve werking van de wet zal het aantal buitenlandse belastingplichtigen die de IACK claimen vermoedelijk gaan afnemen. Van belang is ook de mate van toezicht. Indien het toezicht zou kunnen worden geïntensiveerd, zal het aantal buitenlandse belastingplichtigen die de IACK claimen vermoedelijk nog verder gaan afnemen. De Belastingdienst heeft aangegeven dat handhaving moeilijk is.
- Omgekeerd, wanneer wordt gekozen om geen fysiek toezicht uit te voeren op dit onderwerp, bestaat de kans dat ook na de beoogde wetswijziging een groep buitenlandse belastingplichtigen blijft bestaan die onterecht de IACK claimen en ontvangen.
- Bij de beoogde wetswijziging dient het aangifteprogramma aangepast te worden. Het aantal dagen dat daarvoor nodig is dient middels een Uitvoeringstoets te worden vastgesteld.
- Het heeft hierbij de voorkeur om het aangifteprogramma aan te vullen met een aantal vragen over bijvoorbeeld het partnerschap, waardoor zo veel mogelijk controle aan de voorkant kan plaatsvinden.
- Op basis van een eerste voorzichtige inschatting lijkt de Belastingdienst het aangifteprogramma voor de *definitieve* aangifte 2022 te kunnen aanpassen. Daarbij geldt wel dat het toevoegen van nieuwe vragen complexer is dan het aanpassen van de helptekst. Voor het aangifteprogramma voor de *voorlopige* aangifte 2022 is het toevoegen van nieuwe vragen waarschijnlijk niet meer mogelijk. De helptekst kan mogelijk wel nog worden aangepast.

Onderzoek buitenlandse aangiften IACK (IH2015-IH2020)

Legenda

NR	Omschrijving
1	Hoeveel buitenlandse belastingplichtigen zijn er met een ingeleverde aangifte?
2	Hoeveel van de buitenlandse belastingplichtigen (onder 1) wonen in de landenkring?
3	Hoeveel van deze groep (onder 2) vragen IACK in de aangifte IB?
4a	Hoeveel van deze groep (onder 3) krijgen IACK in de aanslag IB?
4b	Hoeveel van deze groep (onder 3) heeft nog een lopend proces (en dus geen aanslag)?
5	Hoe hoog het is bedrag aan IACK voor deze groep (onder 4a)?
6	Hoeveel kwalificerende buitenlandse belastingplichtigen zijn er?
7	Hoeveel van deze groep (onder 6) vragen IACK in de aangifte IB?
8a	Hoeveel van deze groep (onder 7) krijgen IACK in de aanslag IB?
8b	Hoeveel van deze groep (onder 7) heeft nog een lopend proces (en dus geen aanslag)?
9	Hoeveel van deze groep (onder 8) hebben géén fiscaal partner?
10	Hoe hoog het is bedrag aan IACK voor deze groep (onder 9)?

Totaalcijfers

NR	IH2015	IH2016	IH2017	IH2018	IH2019	IH2020
1	320.060	314.932	323.530	333.581	315.990	96.258
2	295.206	288.778	296.361	305.020	287.285	87.715
3	18.272	18.076	20.978	22.790	20.918	6.987
4a	17.135	17.291	20.011	20.392	14.580	57
4b	25	72	158	1.718	5.938	6.375
5	26.720.693	33.921.782	38.980.899	40.249.436	27.281.768	105.385
6	143.245	134.609	133.905	143.372	130.442	48.761
7	11.899	11.794	12.504	14.073	12.944	4.955
8a	11.606	11.622	12.240	12.574	8.468	0
8b	24	48	104	1.257	4.362	4.955
9	8.031	8.395	9.212	9.673	6.659	0
10	13.718.177	18.054.817	19.836.503	21.147.702	14.192.305	0

Draaidatum: 30 april 2021 Tijdstip: 3:30:15 PM

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Directe Belastingen

Persoonsgegevens

Datum
18 mei 2021

Notitienummer
2021-0000097397

Persoonsgegevens

Van

Kopie aan

notitie

Update introductie vrijstelling thuiswerkkosten

Aanleiding

Allereerst willen wij u met deze notitie op de hoogte brengen van de stand van zaken rondom de eventuele introductie van een vrijstelling voor thuiswerkkosten. Bij een introductie hiervan ligt het voor de hand dat moet worden uitgesloten dat iemand op dezelfde dag én een reiskostenvergoeding woon-werkverkeer én een thuiswerkvergoeding (belastingvrij) kan ontvangen. Dat uitgangspunt leidt tot een versobering van de huidige vaste reiskostenvergoeding die het mogelijk maakt dat een werknemer met een vijfdaagse werkweek maximaal twee dagen per week thuiswerkt met behoud van de reiskostenvergoeding voor het woon-werkverkeer (de zogenoemde 128-dagenregeling). Daarnaast willen wij u vragen of u, indien en voor zover mogelijk, een gerichte vrijstelling voor thuiswerkkosten wilt opnemen in het Belastingplan 2022.

Beslispunt

Wilt u dat wordt onderzocht of de introductie van een gerichte vrijstelling voor thuiswerkkosten per 1 januari 2022 nog mogelijk is en zo ja, dat dit nog wordt opgenomen in het wetsvoorstel Belastingplan 2022?

Toelichting

- Eind maart 2021 heeft u, mede op basis van ons advies, besloten om de beslissing over een eventuele introductie van een gerichte vrijstelling voor thuiswerkkosten door te schuiven naar de formatietafel. Onder andere omdat de introductie van voornoemde vrijstelling naar verwachting € 175 miljoen op jaarbasis kost (uitgaande van een thuiswerkkostenvergoeding van circa € 2 per dag[1]). Deze kosten zouden gedekt moeten worden binnen het lastenkader.
- De vrijstelling voor thuiswerkkosten zou inhouden dat werkgevers de mogelijkheid krijgen om hun werknemers een voor de loonheffingen onbelaste vergoeding te verstrekken van circa € 2 per thuiswerkdag. Deze vergoeding is een tegemoetkoming in de extra kosten vanwege thuiswerken (gas, water, elektriciteit, consumpties en dergelijke). Een alternatief is om de vrije ruimte[2] te verhogen en daarmee werkgevers de mogelijkheid te geven een thuiswerkvergoeding via de vrije ruimte onbelast te vergoeden. Het staat werkgevers (eventueel in samenspraak met werknemers) vrij om de

1 Op basis van een inschatting van Nibud. Nibud doet op dit moment, in opdracht van FIN, een nader onderzoek.
2 De vrije ruimte is een forfaitaire vrijstelling in de loonbelasting. De omvang van de vrije ruimte per werkgever is afhankelijk van de totale fiscale loonsom van alle werknemers tezamen (in 2021: 3% over de eerste € 400.000 en 1,18% over de resterende fiscale loonsom).

verhoogde vrije ruimte ook in te zetten voor iets anders dan een thuiswerkvergoeding.

- Sinds maart zijn wij de (on)mogelijkheden rondom de introductie van een dergelijke vrijstelling blijven verkennen. Het lijkt mogelijk te zijn om de vrijstelling (zo goed als) budgetneutraal in te kunnen voeren, omdat de verwachting is dat structureel thuiswerken zorgt voor een daling in het gebruik van de gerichte vrijstelling voor reiskosten.

- Een voorwaarde voor budgetneutrale invoering is dat de gerichte vrijstelling voor reiskosten voor het woon-werkverkeer niet kan worden benut op de dagen dat een werknemer thuiswerkt. Dit betekent dat de huidige regels rondom het berekenen van de vaste reiskostenvergoeding moeten worden versoberd (of afgeschaft). Het betreft het aanpassen van de zogenaamde '128-dagenregeling'. De versobering zou inhouden dat voor een werknemer die thuiswerkt, de vaste reiskostenvergoeding pro rata wordt berekend zodat de gerichte vrijstelling voor reiskosten niet van toepassing is als sprake is van een thuiswerkdag.

    - De 128-dagenregel komt samengevat op het volgende neer. Een werknemer die op ten minste 128 dagen per kalenderjaar naar de vaste werkplek reist, mag een vaste onbelaste reiskostenvergoeding woon-werkverkeer ontvangen alsof die werknemer 214 dagen per kalenderjaar naar die vaste werkplek reist. Hierdoor kan een werknemer met een vijfdaagse werkweek tot twee dagen per week thuiswerken met behoud van de vaste onbelaste reiskostenvergoeding. Als een werknemer deeltijd werkt, worden het aantal werkdagen (214) en reisdagen (128) naar evenredigheid toegepast.

    - Het pro rata berekenen zoals hiervoor genoemd betekent in ieder geval dat het aantal werkdagen (214) naar evenredigheid wordt toegepast als een werknemer 1 of meer dagen per week thuiswerkt. Ter illustratie: een werknemer werkt op 5 dagen per week, waaronder 2 thuiswerkdagen. De enkele reisafstand van zijn woning naar de vaste plek voor zijn werk is 20 kilometer. De vaste onbelaste reiskostenvergoeding is dan voor het hele jaar € 975 ((3/5e * 214) * 40 kilometer * € 0,19).

  Versoberen kan inhouden dat de 128-dagenregeling daarmee effectief wordt afgeschaft. Momenteel onderzoeken wij welke andere gevolgen het versoberen van de 128-dagenregeling met zich meebrengt.

- Een alternatief zou kunnen zijn de 128-dagenregel wel in stand te laten en de vergoeding die wordt verkregen op de dagen dat niet gereisd wordt te beschouwen als een tegemoetkoming voor de kosten van thuiswerken. Met deze 128-dagenregel krijgen echter mensen die verder van hun werk wonen een hogere tegemoetkoming dan mensen die dicht bij hun werk wonen. Dit ligt daarom niet voor de hand. Het voordeel van het aanpassen van de 128-dagenregel en het introduceren van een vrijstelling voor thuiswerkkosten is dat aansluiting wordt gezocht bij de werkelijke kosten die mensen maken voor het thuiswerken. Dit omdat voor de omvang van de vrijstelling voor thuiswerkkosten aansluiting wordt gezocht bij de gemiddelde kosten van een thuiswerkdag.

- Het ministerie van I&W houdt zich onder meer bezig met het stimuleren van thuiswerken. Van ambtelijk I&W begrijpen wij dat goed moet worden onderzocht of het versoberen van de huidige vaste reiskostenvergoeding in lijn is met dit doel. De onbelast te verstrekken reiskostenvergoeding woon-werkverkeer (maximaal € 0,19 per km) is bij een afstand van 6 kilometer (enkele reis)[3] al hoger dan de onbelast te verstrekken thuiswerkkostenvergoeding (€ 2 per thuiswerkdag). Deze versobering zou met zich mee kunnen brengen dat er een stimulans vanuit gaat om minder thuis te werken. Het daadwerkelijke effect hangt uiteraard af van meerdere factoren, zoals het aantal werkgevers dat daadwerkelijk gebruik maakt van

3 6 km * € 0,19 * 2 (heen en terug) = € 2,28.

de 128-regeling, de kosten die de werknemer maakt om te reizen en andere niet-financiële beweegredenen om al dan niet thuis te werken.

- Vanuit beleidsmatig oogpunt is het echter ongewenst dat beide vergoedingen tegelijkertijd onbelast worden toegepast of dat een werkgever voor het thuiswerken een hogere vergoeding toekent dan de werkelijke kosten. Daarnaast ontstaat er de (hiervoor reeds aangestipte) ongewenste situatie dat de afstand voor het woon-werkverkeer bepaalt hoe hoog de facto de thuiswerkvergoeding wordt.

- Sociale partners hebben eerder aangegeven dat behoefte is aan een vrijstelling voor thuiswerkkosten. Wij hebben op korte termijn nog overleg met sociale partners hoe zij aankijken tegen de introductie van een gerichte vrijstelling voor thuiswerkkosten als deze samen met een versobering van de vrijstelling voor reiskosten wordt ingevoerd.

- De sociale partners hebben wel aangegeven dat de introductie van een vrijstelling voor thuiswerkkosten noodzakelijk is alvorens kan worden besloten tot het afschaffen van de coronagerelateerde maatregel dat werkgevers de vaste reiskostenvergoeding onbelast mogen blijven verstrekken aan werknemers die hier op 12 maart 2020 al recht op hadden.

- De bovengenoemde coronagerelateerde maatregel is wat ons betreft ondoelmatig om thuiswerkkosten te faciliteren, onder meer omdat de reiskostenvergoeding afhankelijk is van de woon-werkafstand, terwijl de kosten van thuiswerken daar niet mee samenhangen. Daarnaast worden de verschillen tussen werknemers steeds groter omdat niet alle werknemers onder de reikwijdte van de maatregel vallen en niet alle werkgevers een reiskostenvergoeding toekennen.

- Procesbelang van de staat

- De voorgestelde maatregel moet nog worden voorgelegd aan de Belastingdienst door middel van een uitvoeringstoets. Voor het uitbrengen van een uitvoeringstoets geldt een termijn van acht weken vanaf het moment dat de (concept) wetgeving bij de Belastingdienst voor toetsing wordt aangeleverd.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Directe Belastingen

Persoonsgegevens

notitie

Aanbieding wetsvoorstel aandelenoptieregeling MR (internetconsultatie)

Datum
18 mei 2021

Notitienummer
2021-0000097724

Persoonsgegevens

Kopie aan

Bijlagen
2

Aanleiding

Met de notitie van 21 april bent u geïnformeerd over de voortgang van de fiscale maatregel voor aandelenoptierechten die meeloopt in het BP22.
Zoals aangekondigd in de notitie van 21 april verzoeken we middels deze notitie het voorstel voor te leggen aan de Ministerraad ten behoeve van de internetconsultatie. Het voornemen tot consultatie dient vanwege de demissionaire status van het kabinet te worden voorgelegd aan de MR. We streven naar behandeling in de MR van 28 mei 2021.

Beslispunten

1. Wij adviseren ermee akkoord te gaan om de volgende stukken voor openbare internetconsultatie aan te bieden:
- het conceptwetsvoorstel,
- het concept van de memorie van toelichting,
- de conceptregeling als invulling van de delegatiebepaling,
- een beknopte beschrijving van de maatregel, en
- de beantwoording van de vragen van het Integraal afwegingskader voor beleid en regelgeving.

2. Wij adviseren u akkoord te gaan met de aanbieding van het bijgesloten MR-memo (bijlage 1) aan de MR zodat na goedkeuring de internetconsultatie kan worden gestart. Daarnaast adviseren we u het MR-formulier (bijlage 2) te ondertekenen. Het streven is om de maatregel te agenderen voor de MR van 28 mei.

Toelichting aandelenoptieregeling

De vormgeving van de maatregel ziet er als volgt uit:

- Een aandelenoptierecht wordt na uitoefening daarvan in de heffing betrokken op het moment dat de verkregen aandelen verhandelbaar zijn. Daarna verlaten de aandelen de loonsfeer en worden deze zolang ze in het bezit van de werknemer zijn in box 3 belast binnen de vermogensrendementsheffing.
- Onder verhandelbaarheid wordt verstaan het moment waarop eventuele vervreemdingsrestricties worden opgeheven en de betreffende werknemer zijn bij uitoefening verkregen aandelen kán vervreemden. Óf de werknemer ervoor kiest om daadwerkelijk te vervreemden is niet van belang. Hiermee wordt het heffingsmoment geobjectiveerd en wordt langdurig uitstel van belastingheffing voorkomen.
- Op basis van de in te voeren keuzeregeling krijgt de werknemer de mogelijkheid om op het moment van uitoefening van de aandelenopties schriftelijk aan de inhoudingsplichtige kenbaar te maken dat hij kiest voor

heffing op het moment van uitoefening. Bij ontbreken van een expliciete keuze worden de aandelenopties in de heffing betrokken op basis van de hoofdregel bij het verhandelbaar worden van de bij uitoefening verkregen aandelen.

- De bij uitoefening verkregen aandelen worden uiterlijk verhandelbaar op het moment waarop het bedrijf naar de beurs gaat – of indien het bedrijf al beursgenoteerd is ten tijde van de uitoefening van de opties op dat moment – tenzij na de beursgang nog steeds verkooprestricties gelden. Dan is het moment waarop deze restricties worden opgeheven het moment waarop de aandelen verhandelbaar worden, tenzij dit langer dan 5 jaar na de beursgang of de bij uitoefening reeds aanwezige beursnotering duurt.
- Er wordt voorzien in een tegemoetkomende regeling in de specifieke situatie van een opkoop van een deel van de aandelen van een niet-beursgenoteerde onderneming waarin het kunnen vervreemden van de aandelen vooraf gekoppeld is aan bepaalde onzekere factoren die grotendeels buiten de invloedsfeer van de betreffende werknemer liggen.
- Nieuw in de hiervoor beschreven maatregel ten opzichte van het oorspronkelijk voorliggende voorstel van augustus 2020 is het keuzerecht, het beperken van de vijfjaarstermijn tot vijf jaar na een beursgang of bij uitoefening aanwezige beursnotering en de tegemoetkoming ingeval van een opkoop.

Vervolg

- Na de internetconsultatie zal de inbreng waar nodig worden verwerkt in de toelichting bij het wetsvoorstel. Zo nodig wordt ook het wetsvoorstel zelf aangepast. Na afronding van de Uitvoeringstoets door de Belastingdienst kan indien u dat wenst, het wetsvoorstel onderdeel van het Belastingplan 2022 worden.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

3/6.

Directie Internationale Zaken en Verbruiksbelastingen

Persoonsgegevens

Datum
19 mei 2021

Notitienummer
2021-0000066495

Persoonsgegevens

Van

Kopie aan

notitie

BP2022: wijziging BPM n.a.v. uitspraak Hoge Raad

Aanleiding

- In de belasting van personenauto's en motorrijwielen (bpm) geldt dat als een motorrijtuig - vanwege essentiële gebreken - geen gebruik kan en mag maken van de weg, deze gebreken eerst moeten worden hersteld voordat de waardevermindering voor de bpm wordt bepaald.
- Dit is van belang bij de import van gebruikte motorrijtuigen (parallelimport).
- De Hoge Raad heeft het wettelijke stelsel in een recente uitspraak bevestigd. Dat is een opsteker. Uit de uitspraak blijkt dat de regeling ook kan gelden voor *elke andere schade* op grond waarvan geen gebruik kan en mag worden gemaakt van de weg.

Beslissing / Kern

- Bent u akkoord om in de Wet bpm 1992 te verduidelijken hoe met schades in de bpm wordt omgegaan en deze maatregel in het BP2022 mee te nemen?
- Er wordt – naast codificatie van de uitspraak – geregeld dat als de RDW een wegverbod oplegt, de bpm slechts kan worden bepaald met de leeftijdstabel of een handelskoerslijst. Het gebruik van een taxatierapport is dan niet toegestaan.

ja.

Toelichting

Ad 1. Codificatie van de uitspraak vanwege de aanpassing van het belastbaar feit

- De Hoge Raad bevestigt dat de bpm wordt geheven van motorrijtuigen die mogen en kunnen rijden op de weg. Als dat niet het geval is, blijft een vermindering van de bpm op basis van de gebruikte staat achterwege.
- In 2022 wijzigt het belastbaar feit naar de inschrijving van het motorrijtuig in het kentekenregister (in plaats van de latere tenaamstelling). Het is te verwachten dat dan wordt geprocedeerd met de intentie om aan te tonen dat – vanwege het nieuwe belastbare feit – de bpm niet (langer) is bedoeld voor motorrijtuigen die gebruik mogen en kunnen maken van de weg.
- Hoewel wij dergelijke procedure niet kansrijk achten, adviseren wij u om de analyse van de Hoge Raad te codificeren in de Wet bpm 1992. Er kan dan geen twijfel over bestaan.

Ad 2. Als een wegverbod is opgelegd, is aangifte met taxatierapport niet toegestaan

- Uit de uitspraak volgt dat als het motorrijtuig niet geschikt is voor toelating op de weg, de vermindering van de bpm niet kan worden bepaald. Dat kan het geval zijn bij essentiële gebreken maar ook bij andere gebreken.

➔ Juridisch en voor de uitvoering is het wenselijk dat hiervoor bepalend is of de RDW een *wegverbod* oplegt. Hierover lopen nog gesprekken met de RDW en I&W, omdat niet in alle gevallen een wegverbod wordt opgelegd en de Belastingdienst (nog) niet in alle gevallen het signaal van de RDW ontvangt dat een wegverbod is opgelegd.

- Thans is geregeld dat er geheel geen recht is op vermindering van de bpm als een motorrijtuig essentiële gebreken heeft. Dan moet de volledige bpm worden betaald als ware het een nieuw motorrijtuig. Hoewel dit juridisch is toegestaan, kan de onverkorte toepassing van deze regeling onbehoorlijk uitpakken, met politieke en maatschappelijke verontwaardiging tot gevolg.
  ➔ Wij adviseren toe te staan dat bij een wegverbod de vermindering wordt bepaald met de leeftijdstabel of een handelskoerslijst. Bij die methodes speelt de omvang van de schade namelijk geen rol voor de bpm.
- Indien u akkoord gaat, zal de Belastingdienst - vooruitlopend op de aangepaste wetgeving – een goedkeuring treffen. Deze houdt in dat in die gevallen dat de RDW een wegverbod oplegt, niet de bruto bpm, maar de bpm met inbegrip van een afschrijving gebaseerd op de handelskoerslijst of leeftijdstabel nog wel gebruikt kan worden.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING EN BESPREKING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

notitie

Vierde beslisnotitie pakket Belastingplan 2022

Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

Datum
2 juni 2021

Notitienummer
2021-0000107698

Persoonsgegevens

Van
DGFZ

Kopie aan

Aanleiding

Bij de bespreking van het overzicht van de fiscale voorstellen in het pakket Belastingplan is aan de orde gekomen dat ambtelijk nog wordt bezien of en in hoeverre maatregelen uit het pakket gehaald kunnen worden. Daarmee proberen we te voldoen aan de wensen van u en beide Kamers om het pakket zo klein mogelijk te houden. Daarbij heeft u specifiek gevraagd of het *wetsvoorstel belastingplicht omgekeerde hybride lichamen* uit het pakket BP 2022 kan en zo nee, waarom niet. Ook heeft u gevraagd of het *wetsvoorstel implementatie accijnsrichtlijnen* eerder dan september kan worden ingediend bij de Tweede Kamer.

In de toelichting wordt ingegaan op:

- de huidige maatregelen in het pakket met daarbij de overwegingen om deze al dan niet daarin te houden (A),
- uw specifieke vragen (B),
- enkele beslispunten voor nieuwe maatregelen waarvan wij adviseren om deze wel op te nemen in het pakket (C),
- en ten slotte een beslis- en informatiepunt met betrekking tot maatregelen die al in het pakket zitten en daarin ook blijven, maar nog een keuze vergen (D).

Toelichting

A. Huidige maatregelen in pakket BP22 inclusief overwegingen

We hebben de 14 maatregelen in de wetsvoorstellen Belastingplan 2022 en Overige fiscale maatregelen 2022 geclusterd in de volgende categorieën:

- Implementatie EU-wetgeving (1 maatregel)
- Gecreëerde verwachtingen in de maatschappij (3 maatregelen)
- Budgettaire noodzaak (2 maatregelen)
- Maatregelen m.b.t. COVID-19 (2 maatregelen)
- Kleine, technische maatregelen (die daardoor minder aandacht van de Kamers vragen) (6 maatregelen)

Voor de bovenste vier categorieën adviseren wij om deze 8 maatregelen in het pakket te laten zitten. Bij de 6 kleine, technische maatregelen zitten enkele maatregelen die eventueel doorgeschoven zouden kunnen worden naar de Fiscale verzamelwet 2023, al kent dat uiteraard zijn eigen nadelen. In de bijlage wordt per maatregel de argumentatie gegeven voor het wel of niet opnemen van deze maatregel in het pakket. Ook is op basis van voorlopige inschattingen (aan de ramingen wordt nog gewerkt) een voorlopige indeling van de maatregelen in de

wetsvoorstellen Belastingplan 2022 en Overige fiscale maatregelen 2022 gemaakt. Uit deze lijst blijkt dat 8 maatregelen waarschijnlijk een plek krijgen in *Belastingplan 2022* en 6 maatregelen in *Overige fiscale maatregelen 2022*. Graag gaan wij met u in gesprek over die lijst.

Voor de wetsvoorstellen

- Hersteloperatie Toeslagen;
- Gegevensverwerking Douane; en
- Verlaging Verhuurderheffing (van BZK)

geldt dat deze noodzakelijkerwijs wel doorgaan, gelet op respectievelijk het functioneren van de hersteloperatie, de reeds toegezegde samenwerking van Douane met enkele samenwerkingsverbanden en ook de verlaging van de verhuurderheffing reeds toegezegd is en dit het enige beschikbare wetstraject is.

U heeft via een separate notitie de keuze voorgelegd gekregen om de maatregel *kwalificatie buitenlandse rechtsvormen* als een afzonderlijk wetsvoorstel in de winter 2021/2022 in te dienen. Wij willen ook hier graag benadrukken dat deze maatregel inhoudelijk een van de meest betekenisvolle maatregelen in het pakket was en hiermee een serieuze stap in de spreiding van wetgeving is gezet.

Als wij nu het huidige pakket Belastingplan 2022 zouden moeten kwalificeren, is het een in omvang beperkt pakket met verhoudingsgewijs veel kleine, technische maatregelen om het systeem te onderhouden. Dat neemt niet weg dat enkele maatregelen beleidsmatig significante voorstellen bevatten, maar het geheel is - zeker in vergelijking met afgelopen jaar – overzichtelijk vanuit beleidsmatig oogpunt. De uitvoerbaarheid en mate van uitvoeringscomplexiteit wordt nog getoetst.

Overzicht fiscale wetsvoorstellen 2021 (inclusief de wetsvoorstellen buiten het pakket)

Wetsvoorstel	**Opmerkingen**
Belastingplan 2022	8 maatregelen
Overige fiscale maatregelen 2022	6 maatregelen
Belastingplichtmaatregel omgekeerde hybride lichamen (ATAD2)	Onderdeel pakket BP22
Wetsvoorstel verlaging verhuurderheffing	Onderdeel pakket BP22, verdediging door BZK
Verzamelwet hersteloperatie Toeslagen	Onderdeel pakket BP22, staatssecretaris T&D
Wet versterken grondslag cameratoezicht en gegevensverwerkingen douane	Onderdeel pakket BP22, staatssecretaris T&D
Wetsvoorstel tegengaan mismatches bij toepassing zakelijkheidsbeginsel	Indiening zomer 2021
Wetsvoorstel implementatie richtlijnen accijns 2022	Indiening begin september 2021
Wetsvoorstel kwalificatie buitenlandse rechtsvormen	Voorgesteld is om dit wetsvoorstel winter 2021/ 2022 afzonderlijk in te dienen

B. Mogelijk eerder indienen wetsvoorstellen belastingplicht omgekeerde hybride lichamen en implementatie richtlijnen accijns

- Voor beide wetsvoorstellen hebt u de vraag gesteld of het mogelijk is om deze eerder dan Prinsjesdag in te dienen.
- Voor het wetsvoorstel *belastingplicht omgekeerde hybride lichamen* geldt dat dit niet mogelijk is, maar het wetsvoorstel *implementatie richtlijnen accijns* zal naar verwachting wel eerder worden ingediend, namelijk begin september.
- Dit komt met name doordat het Belastingplan een verkort wetgevingstraject kent, met efficiënte afspraken rond wetgevingstoetsen, adviezen van onder

andere de Raad van State, etc. Voor reguliere wetsvoorstellen gelden deze afspraken niet en is het niet de verwachting dat hier op korte termijn afspraken over te maken zijn. Zelfs als dat wel zou lukken, adviseren wij om dat niet te doen. Dit zou betekenen dat de adviesorganen nog minder tijd hebben voor hun advies dan binnen het traject Belastingplan terwijl deze wetsvoorstellen dan slechts een zeer beperkte tijd eerder ingediend kunnen worden.

Belastingplicht omgekeerde hybride lichamen

- Het wetsvoorstel belastingplichtmaatregel omgekeerde hybride lichamen vormt het sluitstuk van de implementatie van de tweede EU-richtlijn antibelastingontwijking (ATAD2)[1] en moet op 1 januari 2022 in werking treden.
- Gezien de hoge complexiteit van deze maatregel is eerder besloten om gebruik te maken van de uitgestelde inwerkingtredingsdatum van 1 januari 2022 die de ATAD2-richtlijn biedt. De vormgeving van de maatregel is reeds in 2019 gestart.
- Het wetsvoorstel belastingplicht omgekeerde hybride lichamen is – in afwijking van de meeste maatregelen binnen het pakket - in april 2021 ter openbare internetconsultatie aangeboden. Naar aanleiding van de uitkomsten van deze internetconsultatie wordt op dit moment nog overlegd met de Belastingdienst over de uiteindelijke vormgeving.
- Gegeven waar het wetsvoorstel nu staat in het wetgevingsproces (nog niet richting MR gestuurd voor advies RvS) lijkt het ons niet mogelijk om dit wetsvoorstel eerder in te dienen dan met het pakket Belastingplan 2022 op Prinsjesdag. Door het wetsvoorstel uit het traject van het Belastingplan te halen, geldt bijvoorbeeld de reguliere adviseringstermijn van de RvS van ongeveer drie maanden in plaats van de spoedprocedure van een tot twee weken voor het Belastingplan. Met deze termijn zou het wetsvoorstel waarschijnlijk alsnog in september ingediend worden, waardoor het wel los van het pakket ingediend wordt, maar de Tweede Kamer in feite alsnog geen andere keuze heeft dan om het te behandelen in het Belastingplantraject. Hoewel het theoretisch mogelijk is om en spoedprocedure aan te vragen, raden wij dat af, omdat daar al vaak om verzocht wordt en juist ook een langere termijn voor adviesorganen van belang is voor kwalitatief goede wetgeving.
- Bij latere indiending zal inwerkingtreding per 1 januari 2022 niet mogelijk zijn.

Wetsvoorstel implementatie richtlijnen accijns

- Het wetsvoorstel implementatie richtlijnen accijns ziet op de implementatie van drie richtlijnen: de nieuwe Horizontale accijnsrichtlijn, de herziene alcoholaccijnsrichtlijn en de richtlijn defensie-inspanningen binnen het Uniekader, ook van toepassing op de btw.
- Deze richtlijnen zijn op 16 december 2019 (defensie), 29 december 2019 (accijns algemeen) en 29 juli 2020 (alcohol) aangenomen in de EU.
- Met de voorbereiding van het wetsvoorstel is eind juli 2020 gestart. Zoals in eerdere notities aangegeven (7 december 2020 en 10 mei 2021) hebben we voorgesteld de implementatie van deze drie richtlijnen in een gezamenlijk wetsvoorstel op te nemen respectievelijk om los van het BP-pakket te houden om zo veel mogelijk wetgeving te spreiden
- De wetgeving is geschreven in nauwe samenwerking met de Douane. Dat is een iteratief proces waarin wordt gewerkt aan uitvoerbare wetgeving. De aldus tot stand gekomen "definitieve" wetgeving is 11 maart 2021 voorgelegd voor een uitvoeringstoets.

[1] Richtlijn (EU) 2017/952 van de Raad van 29 mei 2017 tot wijziging van Richtlijn (EU) 2016/1164 wat betreft hybridemismatches met derde landen (PbEU 2016, L 144/1).

- Dit wetsvoorstel doorloopt een normaal, zelfstandig wetstraject waarbij diverse stappen doorlopen moeten worden met de reguliere termijnen die daarvoor staan.
- Het wetsvoorstel is op 1 juni behandeld in de CFEZIL en akkoord bevonden voor bespreking in de MR. Na akkoord van de MR en het advies van de RvS, wordt het vervolgens aan de TK gestuurd. De verwachting is echter dat het niet eerder dan begin september 2021 zal zijn.

C. Nieuwe maatregelen in het pakket BP 2022 opnemen

Deze notitie dient ter besluitvorming voor het pakket Belastingplan 2022. Uiteraard geldt voor iedere maatregel dat deze – zoals gebruikelijk –wordt of is getoetst op uitvoerbaarheid middels een uitvoeringstoets.

Beslispunt 1: Opnemen van een aantal maatregelen ter wijziging van de Wet op belastingen van rechtsverkeer in het pakket Belastingplan 2022

Wij adviseren u om in het pakket Belastingplan 2022 (OFM) een aantal maatregelen op te nemen waarmee een drietal omissies die verband houden met de Wet differentiatie overdrachtsbelasting (grotendeels ten voordele van de belastingplichtige) worden hersteld, en een technische verbetering wordt doorgevoerd. Dit is ook in lijn met het verzoek van de Kamer tijdens de behandeling van het wetsvoorstel differentiatie overdrachtsbelasting waar toen specifiek aandacht is gevraagd voor het zo goed mogelijk uitvoerbaar houden van de wetgeving.

A. Om voor de overdrachtsbelasting het verlaagd tarief of de startersvrijstelling te mogen toepassen moet zijn voldaan aan het hoofdverblijfcriterium. Kortgezegd houdt dit criterium in dat een verkrijger van een woning minimaal 6 maanden zelf in een verkregen woning moet gaan wonen. Als daar niet aan voldaan kan worden door onvoorziene omstandigheden (zoals overlijden of scheiding) **ná het moment van verkrijging,** kent de wet nu de mogelijkheid dat het 2%-tarief of de startersvrijstelling niet wordt teruggenomen. Ook vóór de verkrijging kunnen zich onvoorziene omstandigheden voordoen. Daarvoor is niets geregeld in de wet. Dit is een omissie. Met voorgestelde aanpassing kan ook rekening worden gehouden met onvoorziene omstandigheden die zich voordoen **vóór verkrijging, maar na de aankoop (als deze niet meer ontbonden kon worden**).
B. Om te voorkomen dat burgers woningen niet ineens, maar in delen gaan verkrijgen om zodoende onder de woningwaardegrens (van 4 ton) uit te komen, is een antimisbruikbepaling opgenomen. Deze heeft echter **enkele onbedoelde en ongewenste** uitwerkingen. Met voorgestelde aanpassing worden deze weggenomen.
C. De huidige wettekst bepaalt dat verkrijgers van woningen, indien zij de startersvrijstelling willen toepassen, **onmiddellijk** voorafgaand aan de overdracht van de woning bij de notaris schriftelijk moeten verklaren de startersvrijstelling niet eerder te hebben toegepast. Het woordje 'onmiddellijk' wordt geschrapt. In een vergelijkbare bepaling voor het 2%-tarief is het woordje 'onmiddellijk' tijdens de parlementaire behandeling al geschrapt. Bij de behandeling van het wetsvoorstel in de Eerste Kamer is al toegezegd dat het woordje 'onmiddellijk' ook bij de startersvrijstelling wordt geschrapt. Met schrapping van het woordje 'onmiddellijk' werd het notariaat de ruimte gegeven de schriftelijke verklaring eerder dan onmiddellijk voorafgaand aan het passeren van de akte aangeleverd te krijgen.
D. In art. 15, lid 1, onderdeel k, van de Wet op belastingen van rechtsverkeer (WBR) wordt de verwijzing naar art. 9.2.2 van de Wet educatie en onderwijs geschrapt, omdat die bepaling in 2015 is vervallen.

Beslispunt 2: wijziging in de verrekening van CFC voordelen

Wij adviseren u akkoord te gaan met de opname van een wijziging in de verrekening van CFC voordelen in het pakket Belastingplan 2022.

Vanaf 1 januari 2019 is de aanvullende Controlled Foreign Companies (CFC)-maatregel opgenomen in Wet op de vennootschapsbelasting 1969 als gevolg van de implementatie van ATAD1. Als de CFC-maatregel aangrijpt, worden de zogenoemde besmette voordelen in Nederland in de heffing betrokken. Buitenlandse belasting die is betaald door gecontroleerde lichamen (CFC) in het land van vestiging kan in dat geval in Nederland onder voorwaarden worden verrekend. In specifieke gevallen komt de vraag op hoe moet worden omgegaan met de verrekening van buitenlandse belasting die is betaald door een CFC indien de belastingplichtige meerdere CFC's heeft. De huidige wettelijke bepaling geeft hier geen antwoord op. Om discussies hierover in de praktijk te voorkomen hebben wij een wetswijziging voorbereid.

Om te voorkomen dat tot inwerkingtreding belastingplichtigen een ander standpunt innemen, is het een uitdrukkelijke wens van de Belastingdienst dat deze wijziging zo snel mogelijk in de wet wordt opgenomen. Deze wijziging biedt de mogelijkheid voor een geautomatiseerde verrekening van de buitenlandse belasting. Tevens leidt deze wijziging tot minder door de Belastingdienst af te geven beschikkingen. Derhalve stellen we voor om deze (beperkte) aanpassing op te nemen in het pakket Belastingplan 2022 met inwerkingtreding 1 januari 2022. Het gaat hier om een relatief beperkte en technische wijziging zonder budgettair belang. We verwachten geen politieke gevoeligheden.

Beslispunt 3: reparatiewetgeving box 3

Wij adviseren u ermee in te stemmen om in het Belastingplan 2022 reparatiewetgeving op de Wet aanpassing box 3 op te nemen.

- De reparatiewetgeving op de Wet aanpassing box 3 betreft twee wijzigingen: één in de Wet IB 2001 en één in de Awir (Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen).

- **Artikel 9.4 Wet IB 2001** is door de Wet aanpassing box 3 zodanig geformuleerd dat doorwerking van het verhoogde heffingvrije vermogen naar inkomensafhankelijke regelingen wordt voorkomen. In dat kader is bepaald dat het om een partner moet gaan die het hele jaar partner was (voljaarpartners) of voor de toerekening tussen partners geacht wordt, het hele jaar partner te zijn geweest (gekozen voor fiscaal partnerschap).
- Met betrekking tot de beschikking groene beleggingen is de wet voor partners per abuis te ruim geformuleerd wat betreft de toepassing van het partnerbegrip. Hiervoor is nu geregeld dat een aanslag wordt vastgesteld indien de belastingplichtige of zijn partner op peildatum groene beleggingen bezit. Hier is dus geen beperking aangebracht voor voljaarpartners en partners die voor fiscaal partnerschap hebben gekozen.
- Indien deze omissie niet vóór 1-1-2022 met terugwerkende kracht naar 1-1-2021 wordt hersteld, dan leidt deze ruime formulering er onbedoeld toe dat voor alle partnersituaties met groene beleggingen een beschikking dient te worden afgegeven. Ook zullen al deze belastingplichtigen een uitnodiging tot het doen van aangifte moeten ontvangen.
- Hier is de Belastingdienst bij het bouwen van het systeem niet vanuit gegaan. Om die reden dient deze omissie zo snel als mogelijk, met terugwerkende kracht, te worden hersteld.

- **Artikel 20 Awir** geeft de bevoegdheid om de hoogte van een toeslag te herzien als een inkomensgegeven wijzigt.
- Voor het recht op huurtoeslag geldt dat het box 3-vermogen maximaal € 31.340 mag bedragen. Als het box 3-vermogen wordt bijgesteld naar een bedrag onder of boven deze grens, dan kan dat dus gevolgen hebben voor het recht op huurtoeslag.
- Tot 1-1-2021 was het hebben van een vermogen boven of onder deze grens een inkomensgegeven en kon de Belastingdienst/Toeslagen bij wijzigingen in het vermogen op basis van de bestaande wettelijke regeling de hoogte van de huur toeslag herzien. Vanaf 1-1-2021 is dat vanwege het hogere heffingvrije vermogen niet meer het geval. Daardoor biedt artikel 20 Awir niet meer de mogelijkheid om de toeslag te herzien als het box 3-vermogen wordt bijgesteld naar een bedrag boven of onder deze grens.
- Dit moet zo snel mogelijk aangepast worden in de wet. Pas na wetswijziging kan de huurtoeslag naar beneden worden bijgesteld tot nihil als het box 3-vermogen wordt bijgesteld naar een bedrag boven de genoemde grens.

Beslispunt 4: vereenvoudiging Wet OB

Wij adviseren u om met terugwerkende kracht tot 1 juli 2021, in de Wet OB 1968 een vereenvoudiging op te nemen waardoor een negatieve aangifte voor het éénloketsysteem door een buitenlandse ondernemer automatisch wordt aangemerkt als een verzoek om teruggaaf.

Het gaat hier naar verwachting om uitzonderlijke situaties, maar zorgt wel voor een vereenvoudiging voor zowel ondernemers als voor de Belastingdienst.

Het btw-pakket e-commerce treedt per 1 juli 2021 in werking. Dankzij het daarbij horende éénloketsysteem kan de ondernemer de btw die is verschuldigd in andere lidstaten aangeven en voldoen in zijn eigen lidstaat. Zo kan bijvoorbeeld een Duitse ondernemer de btw die hij in Nederland verschuldigd is voor zijn internetverkopen aan Nederlandse consumenten in Duitsland via het éénloketsysteem daar aangeven en afdragen. Duitsland zorgt er vervolgens voor dat die btw overeenkomstig de aangifte wordt verdeeld over de andere lidstaten. In zo'n aangifte via het éénloketsysteem kan de ondernemer ook correcties aangeven met betrekking tot een vroeger belastingtijdvak, bijvoorbeeld vanwege teruggenomen goederen. In uitzonderlijke gevallen kan die btw-melding daardoor voor een tijdvak negatief uitvallen voor de lidstaat waarvoor de correctie plaatsvindt. Deze correctie moet worden afgewikkeld door de lidstaat waarvoor de correctie wordt gemaakt. In het voorbeeld Nederland. Om te voorkomen dat ondernemers losse verzoeken moeten indienen om hun negatieve aangifte uitbetaald te krijgen, wordt voorgesteld om in de Wet OB 1968 op te nemen dat een negatieve aangifte in een dergelijk geval automatisch wordt aangemerkt als een verzoek om teruggaaf.

D. Beslis- en informatiepunt voor maatregelen die al in het pakket zitten

Beslispunt 5: Sofina-maatregel: geen aanpassing bij geruisloze terugkeer uit de bv

Wij adviseren u om akkoord te gaan met het niet aanpassen van de faciliteit voor het onbelast terugkeren uit de Vpb naar de inkomstenbelasting naar aanleiding van Sofina. Met een aanpassing van die faciliteit zouden naar schatting slechts een zeer klein aantal belastingplichtigen (gemiddeld circa 5) per jaar mogelijk in aanraking kunnen komen. Daarnaast is de te treffen maatregel complex in wetgeving en uitvoering. Dat is tevens in lijn met uw besluit (2e beslispuntennotititie) om geen maatregel tegen voorkoming van handel in voorheffingslichamen op te nemen om dezelfde redenen.

Als onderdeel van het BP22 wordt een maatregel voorgesteld die ziet op een beperking van verrekening van dividendbelasting en kansspelbelasting (tezamen: voorheffingen) met de vennootschapsbelasting (Vpb) voor Vpb-plichtige lichamen. De maatregel dient ertoe de verrekening van voorheffingen in overeenstemming te brengen met het EU-recht zoals dat door het Hof van Justitie EU (HvJ EU) is uitgelegd in de Sofina-zaak.

Bij de uitwerking van deze maatregel wordt voor de reorganisatiefaciliteiten (bijvoorbeeld een fusie waarbij de ene bv opgaat in een andere bv) geregeld dat onder voorwaarden kortgezegd de voorheffingen van de verdwijnende vennootschap meegegeven worden aan de verkrijgende vennootschap zodat de verrekenrechten niet verloren gaan. In dit kader is vervolgens ook gekeken naar een soortgelijke vormgeving van de geruisloze terugkeer uit de bv/nv naar een IB-onderneming. Van een geruisloze terugkeer is sprake als een bv ophoudt te bestaan en de aandeelhouder(s) de onderneming in de IB-sfeer voortzet(ten). De geruisloze terugkeerfaciliteit regelt dat er geen directe belastingheffing plaatsvindt.

De geruisloze terugkeerfaciliteit is onder andere van toepassing op het doorschuiven van stille reserves en verliesverrekening. Ten aanzien van voorheffingen is op dit moment niets geregeld, ook niet als er nog openstaande voorheffingen zouden bestaan. Wij adviseren in dit geval ook geen wetgeving hiertoe op te stellen. Dit is gebaseerd op de volgende overwegingen:

- *Zeer beperkte omvang van de groep*
  De voorgenomen Sofina-maatregelen zullen naar verwachting een relatief beperkt deel van de Vpb-plichtigen raken: zo'n 2% a 3% van het totaalaantal Vpb-plichtigen (eventueel oplopend in slechte tijden, zoals in de coronacrisis, tot 5%). Gemiddeld circa 195 bv's gaan ieder jaar geruisloos door naar de IB. Van deze groep zijn er gemiddeld circa 5 die mogelijk niet verrekenbare voorheffingen hebben. Een aanpassing van de terugkeerfaciliteit is dus voor slechts die gemiddeld circa 5 gevallen per jaar mogelijk relevant.
- *Technisch complexe wetgeving en uitvoering*
  Er is bezien of en op welke wijze de vormgeving plaats zou kunnen vinden. Geconstateerd is dat zelfs de eenvoudigste route, waarbij de beschikbare voorheffingen van de te liquideren bv naar rato aan de voorzettende aandeelhouders worden meegegeven, leidt tot technisch complexe wetgeving en uitvoering.
- *Ruisende terugkeer (stakingswinst) biedt mogelijkheid tot verrekening voorheffing*
  Bij vertrek uit de bv kan ook worden gekozen om niet te opteren voor de geruisloze terugkeer. Er is dan sprake van een 'ruisende' terugkeer. In

dat geval realiseert de bv een stakingswinst bij vertrek uit de Vpb. Indien die stakingswinst leidt tot een te betalen bedrag aan Vpb, dan kunnen de eventueel beschikbare voorheffingen verrekend worden met het bedrag aan Vpb.

Informatiepunt 1: overgangsrecht postcoderoosregeling

U heeft eerder akkoord gegeven op het aanpassen van het overgangsrecht van de postcoderoosregeling per 1 april 2021. Het overgangsrecht is inderdaad op dat moment in werking getreden, waarbij de aanpassing zelf in het pakket BP22 is opgenomen. Vooruitlopend op wetgeving zal de Belastingdienst een goedkeurend beleidsbesluit publiceren gebaseerd op de voorgenomen wettekst. In dat goedkeurend beleidsbesluit zal tevens een aanpassing worden opgenomen in de toe te passen berekeningsmethode van de hoogte van oninbare vorderingen. In het afgelopen Eindejaarsbesluit is hiervoor een wijziging opgenomen, maar die blijkt voor energiebedrijven onuitvoerbaar. Het is daarom beter te blijven bij de oude systematiek. Dit wordt nu in het goedkeurend beleidsbesluit geregeld. In het Eindejaarsbesluit 2021 zal de onuitvoerbare berekeningsmethodiek formeel worden ingetrokken.

Ministerie van Financiën

nicky => check tekst bij indieners motie

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane Alex 96

Directie Directe Belastingen

persoonsgegevens

Datum
2 juni 2021

Notitienummer
2021-0000107167

persoonsgegevens

Van

Kopie aan

Bijlagen
3

notitie

Kamerbrief en fiches motie Lodders/van Weyenberg

Aanleiding
De reactiebrief op de motie Lodders/Van Weyenberg is aangepast naar aanleiding van uw input en de input van de stakeholders tijdens de bijeenkomst van 17 mei jl. Daarmee is de brief gereed voor verzending aan de Kamer. In de bijlage vindt u de Kamerbrief en de fiches om aan te bieden aan de CWIZO. Eveneens vindt u in de bijlage de aanbiedingsformulieren voor de CWIZO. Behandeldatum in de CWIZO is 14 juni. Na akkoord van de MR op 25 juni kan de brief aan de Kamer verzonden worden.

Beslispunt → zijn financiën geregeld?

- Bent u akkoord met het verzenden van de Kamerbrief en de fiches naar de CWIZO? → ok, maar graag overleg over opm. + stappen
- Bent u akkoord met de Kamerbrief en de fiches? → zie mijn opm.

Kern

- De reactiebrief is mede op basis van uw input fors ingekort door de beschrijving van de maatregelen naar de bijlage te verplaatsen. De brief heeft daardoor een meer politieke boodschap gekregen. In de brief staat nog wel een tabel met de knelpunten en een verwijzing naar de fiches. De tabel met knelpunten en de beschrijving van maatregelen heeft u reeds gezien voordat deze naar de deelnemers van de laatste stakeholderbijeenkomst is gestuurd.
- De brief is aangevuld met passages die ingaan op dienstverlening, en over wat er opgehaald is in de stakeholdersbijeenkomsten. Nazending van de knelpuntenlijst aan stakeholders heeft alleen een aantal opmerkingen opgeleverd van de Nationale Ombudsman (hierna: NO). De NO vraagt ten eerste speciale aandacht voor de situatie dat geen recht bestaat op de alleenstaande ouderkop bij het kindgebonden budget als de huwelijkspartner van een ouder noodgedwongen elders verblijft (bv. detentie) en ten tweede voor de situatie dat geen recht bestaat op kinderopvangtoeslag als de ouder een huwelijkspartner heeft die buiten de EU verblijft. Deze aandachtspunten worden benoemd in de brief. Verder verzoekt de NO om de situatie in de knelpuntenlijst op te nemen dat iemand geen recht heeft op toeslagen bij een inwonende partner zonder verblijfsrecht (het koppelingsbeginsel). In de brief zijn verschillende maatregelen opgenomen die de interdepartementale

graag 7 of 8 juni overleg

wat is onze oplossing?

werkgroep koppelingsbeginsel heeft uitgewerkt om de schrijnende gevallen bij dit knelpunt zo veel mogelijk op te lossen (zie toelichting).
- De brief is afgestemd in de interdepartementale werkgroep motie Lodders/Van Weyenberg en via die route goed afgestemd met de desbetreffende stuurgroepleden.

II lost dit alles op wat de NO benoemd?

Toelichting

Brief

- In de inleiding is opgenomen dat alhoewel er een langetermijnperspectief is voor een vernieuwing van het stelsel dat er wel binnen het huidige stelsel verder gewerkt dient te worden aan verbeteringen. De uitwerking van de motie Lodders/van Weyenberg is hiervan een onderdeel.
- In de brief is een langetermijnvisie op het verbeteren van het huidige toeslagenstelsel opgenomen. Er zal samen met de betrokken departementen en de uitvoering in structureel samenwerkingsverband onderzoek worden gedaan naar knelpunten en oplossingen in het huidige stelsel. Verder worden er stappen gezet voor de verbetering van de dienstverlening en wordt er verwezen naar de verbetertrajecten van de kinderopvangtoeslag, huurtoeslag en de zorgtoeslag. Ten slotte wordt ook vermeld dat de Kamer blijvend geïnformeerd zal worden via de voortgangsrapportage over de binnengekomen signalen van knelpunten in het huidige stelsel en de stand van zaken bij de uitwerking van de oplossingsrichtingen.

→ staan die ook in de brief?

Fiches

- Toeslagen is met betrekking tot de fiches nog bezig met een laatste check van de weging op de hand van de uitvoeringsgevolgen. Dit kan nog leiden tot kleine aanpassingen in de fiches.

II graag mij later weten

Aanvullende toelichting op specifieke knelpunten en maatregelen

- Er worden in ieder geval twee maatregelen in de brief aangekondigd die verband houden met de gevolgen voor toeslagen indien een minderjarig kind geen verblijfstatus heeft (het koppelingsbeginsel). Deze casuïstiek vraagt om oplossingen op korte termijn:
  - De eerste maatregel ziet op het feit dat de verblijfsstatus van een minderjarig inwonend kind niet meer van belang is voor het recht op huurtoeslag (mede nav de casus van een Syrisch gezin in Maartensdijk). Voor deze maatregel is wetgeving nodig en deze loopt mee met het Belastingplanpakket 2022.
  - De tweede maatregel is dat toeslagen niet meer met terugwerkende kracht worden teruggevorderd bij het met terugwerkende kracht intrekken van een verblijfsvergunning. Deze maatregel kan opgepakt worden door de uitvoering.
- Eenheid kabinetsbeleid
- De verbreding van het zogenaamde 'verworven recht' bij de huurtoeslag wordt in het Belastingplanpakket 2022 meegenomen. BZK heeft op dit

moment namelijk geen wetgeving lopen waarin dit meegenomen kan worden, terwijl er wel snel een oplossing moet komen. BZK blijft verantwoordelijk voor deze maatregelen.

Aanbieding CWIZO

- We leggen aan u twee beslispunten voor. Achtergrond hiervan is de volgende. We adviseren u het aanbiedingsformulier aan de CWIZO te ondertekenen zodat bredere ambtelijke afstemming voorgezet kan worden in deze onderraad en procedurele voortgang geborgd is. Zoals eerder vermeld verwachten we weinig discussie in de CWIZO.
- Dit laat onverlet dat we uw opmerkingen op de brief en die de andere bewindspersonen nog zullen doorvoeren. Hiervoor is nog ruimte. Hetzelfde geldt voor het discussiepunt tussen Toeslagen en SZW over de hierboven beschreven maatregel.

Ministerie van Financiën

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

Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

Datum
3 juni 2021

Notitienummer
2021-0000108896

Persoonsgegevens

Van

Kopie aan

notitie

Versobering fiscale stimulering EV - HADK-analyse

Aanleiding

In het Klimaatakkoord is afgesproken dat ieder jaar wordt bezien of aanpassing van het stimuleringsbeleid van emissievrije personenauto's (EV) in het daaropvolgende jaar nodig is. Bij de introductie van deze systematiek is afgesproken dat de Tweede Kamer jaarlijks voor het zomerreces per brief zal worden geïnformeerd.

Deze week hebben we de nieuwe raming van de EV-ingroei ontvangen. Hieruit blijkt dat door structurele ontwikkelingen de verkoop van emissievrije personenauto's harder gaat dan verwacht en dat de bij het Klimaatakkoord afgesproken bandbreedte wordt overschreden. Dit betekent dat conform de afspraken, in BP2022 een versobering van het fiscaal stimuleringspakket moet worden opgenomen. Anders ontstaat er een budgettaire derving van 250 – 400 mln. die elders binnen het mobiliteitsdomein moet worden gedekt.

Ter akkoord

1. U wordt geadviseerd om, conform de afgesproken budgettaire spelregels van het kabinet, de stimulering per 01-01-2022 te versoberen zodat de nieuwverkoop van emissievrije auto's wordt teruggeduwd naar het in het klimaatakkoord overeengekomen ingroeipad. Bent u hiermee akkoord?

   - De budgettaire overschrijding bedraagt circa 250 mln. in 2022, oplopend naar circa 400 mln. in 2024. Alternatief voor versobering is dekking elders binnen het mobiliteitsdomein.
   - Een versobering betekent dat de korting op de bijtelling en/of MRB voor emissievrije auto's eerder wordt beperkt dan eerder gedacht. Na akkoord zullen we deze opties in afstemming met IenW ambtelijk nader uitwerken, aan u voorleggen en opnemen in de Kamerbrief die voor het zomerreces moet worden verzonden naar de TK.
   - Het voorstel van IenW ambtelijk is om nu niet in te grijpen en het vraagstuk door te schuiven naar de formatie. Eenheid van kabinetsbeleid

Eenheid van kabinetsbeleid

Kern

- In het Klimaatakkoord (KA) is een nieuw fiscaal stimuleringspakket voor emissievrije personenauto's afgesproken voor de periode 2020-2025. Om

de stimulering budgettair te beheersen en overstimulering te voorkomen is een "Hand aan de kraan" (HADK) systematiek afgesproken.

- In deze systematiek wordt gewerkt met een bandbreedte van 15.000 emissievrije personenauto's boven en onder het pad uit het KA. Ieder jaar wordt een nieuwe raming gemaakt. Indien sprake is van een overschrijding van de bandbreedte en die overschrijding een structureel karakter heeft, dient te worden ingegrepen door in beginsel het verminderen van de stimulering of anders het treffen van een andere compenserende maatregel.
- Deze week hebben we de nieuwe raming ontvangen, waarin de realisatiecijfers t/m april dit jaar zijn meegenomen (conform toezegging aan de Tweede Kamer).
- Uit de nieuwe raming blijkt dat de bandbreedte dit jaar (maar ook in de volgende jaren) ruimschoots wordt overschreden: **dit jaar worden naar verwachting circa 70.000 EV's verkocht, terwijl de bovenkant van de bandbreedte 56.000 is.**
- Conform de afspraken uit het Klimaatakkoord dient daarom de fiscale stimulering te worden versoberd zodat de verwachte ontwikkeling van het aantal nieuwverkopen van EV's in lijn komt met de verwachtingen bij het Klimaatakkoord.
- De voorkeursoptie in lijn met de afspraken, is daarom dat de fiscale stimulering wordt versoberd, zodat de EV-nieuwverkoop weer uitkomt op het afgesproken Klimaatakkoord-pad.
    - In het Klimaatakkoord is reeds afgesproken dat de stimulering richting 2025 wordt afgebouwd. Deze ingreep zou de afbouw van de stimulering versnellen. Er kan gedacht worden aan het versneld afbouwen van de korting in de bijtelling of de korting in de mrb voor EV.
    - Bij deze optie wordt het afgesproken ingroeipad uit het Klimaatakkoord gehaald.
- Daarom is het advies om de compenserende maatregelen nu al als demissionair kabinet te communiceren en al klaar te zetten om in Belastingplan 2022 te verwerken. Mocht er dan in de tussentijd een nieuw kabinet komen, dan is het aan het nieuwe kabinet om actief af te wijken van de huidige afspraken.

- NB: vanuit ander perspectief kan er aanleiding zijn om nog te kijken naar versnelling van de EV-transitie ten opzichte van afspraken uit Klimaatakkoord, bijvoorbeeld gelet op de klimaatdoelen voor zowel 2020 (Urgenda) als 2030. Mogelijk wil een volgend kabinet daarom in het kader van de klimaatdoelen ook kijken om de transitie naar elektrisch rijden juist weer te intensiveren.
    - Indien ervoor wordt gekozen de fiscale stimulering niet te versoberen, dan moet volgens de afgesproken budgettaire spelregels een andere compenserende maatregel getroffen worden. De budgettaire overschrijding bedraagt naar verwachting circa € 250 miljoen in 2022 en circa € 400 miljoen in 2024. Om de budgettaire overschrijding van de hogere EV-nieuwverkoop te dekken, kan elders binnen het mobiliteitsdomein dekking worden gezocht.
    - Hoewel deze optie budgettair hetzelfde effect heeft als de voorkeursoptie, betekent dit wel dat er voor wordt gekozen om in strijd met het Klimaatakkoord de endogene sterke ontwikkeling van het aantal EV's niet te corrigeren. Hierdoor wordt er bij deze optie per saldo meer geld uitgegeven aan de stimulering van elektrische auto's, terwijl er in de TK en bij de ARK zorgen zijn over overstimulering. Afhankelijk van de gekozen maatregel kan de rekening bij de fossiele rijder komen te liggen.

        - Met deze optie wordt de transitie naar elektrisch rijden versneld ten opzichte van wat is afgesproken bij het Klimaatakkoord omdat de fiscale stimulering niet wordt afgebouwd. De dekkingsmaatregel zelf (bijv. verhogen bpm) zou daarbovenop nog tot een additionele ingroei van elektrische auto's kunnen leiden, waardoor de CO2-reductie toeneemt. De realisatie van -49% in 2030 is vooralsnog uit het zicht (gat van 14 Mton).
    - Een eerste snelle inventarisatie levert de volgende mogelijke dekkingsopties binnen het mobiliteitsdomein op:
        1. *Verhoging bpm:* Doordat dit aangrijpt op de nieuwverkopen zal de maatvoering in verhouding steviger moeten zijn om het benodigde budget te halen. In verband met de autonome vergroening zal de bpm hoogst waarschijnlijk al moeten stijgen.
        2. *Verhoging mrb fossiele personenauto en/of bestelauto, en*
        3. *Verhoging brandstofaccijns:* Doordat dit aangrijpt op het wagenpark zal de maatvoering in verhouding minder ingrijpend zijn om het benodigde budget te halen dan een verhoging van de bpm, die aangrijpt op de nieuwverkopen. Het nadeel is dat grenseffecten kunnen ontstaan.
        4. *Verhoging vliegbelasting:* Dit is niet meer binnen het autodomein, maar nog wel binnen het mobiliteitsdomein.
        5. *Andere posten begroting IenW* (nader te onderzoeken)

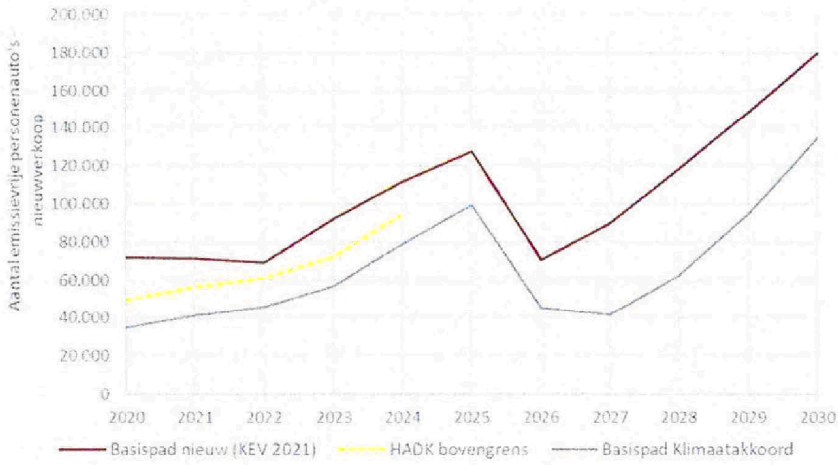
- Bij het instellen van de HADK-systematiek is toegezegd dat de Tweede Kamer jaarlijks uiterlijk voor het zomerreces wordt geïnformeerd. Tijdig versturen van de brief is bovendien van belang om de autobranche voldoende voorbereidingstijd te gunnen. Het voorstel is daarom om de komende weken tot besluitvorming te komen en eind juni een brief naar de TK te sturen. De kans is aanwezig dat de staatssecretaris van IenW hierover contact met u zal zoeken.

Toelichting

Raming 2021

- Door consultancybureau Revnext is op basis van de meest recente marktontwikkelingen een nieuwe raming gemaakt voor de EV-nieuwverkoop in de periode 2021-2030. Deze raming wordt ook door PBL gebruikt in de nieuwe Klimaat- en Energieverkenning.
- De nieuwe raming is weergegeven in figuur 1. Daarnaast is in tabel 1 het oude ingroeipad met de HADK-bandbreedtes opgenomen (zie volgende bladzijde).
- In figuur 1 is te zien dat de EV-nieuwverkoop in 2021 en de jaren daarna, (fors) hoger ligt dan de bovenkant van de HADK-bandbreedte en het oude Klimaatakkoord-ingroeipad.
- Er zijn verschillende oorzaken waarom de EV-nieuwverkoop structureel harder gaat dan verwacht. Onder druk van de Europese CO2-normen waar autofabrikanten in 2021 aan moeten voldoen, is het aanbod van elektrische auto's sterk gegroeid. Daarnaast zijn de verwachtingen over de restwaarde positiever dan verwacht en zijn de accuprijzen hard gedaald (tussen 2017 en 2020 daalde de gemiddelde batterijprijs met 38% van 221$/kWh naar 137$/kWh).

Figuur 1



Tabel 1

Tabel 1 - Realisatie en raming ingroeipad EV nieuwverkoop 2019 -2025							
	2019	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Onderkant bandbreedte HADK	-	19.655	26.181	30.970	41.775	63.835	84.255
Raming Klimaatakkoord	-	34.655	41.181	45.970	56.775	78.835	99.255
Bovenkant bandbreedte HADK	-	49.655	56.181	60.970	71.775	93.835	114.255
Realisatie	61.773 (18,4%)	72.945 (20,5%)	-	-	-	-	-

Budgettaire spelregels en HADK – systematiek

- Uit de analyse volgt dat de ingroei van EV structureel uit de bandbreedte loopt. Volgens de afspraken bij het Klimaatakkoord dient de fiscale stimulering te worden afgebouwd zodat de ontwikkeling van het aantal EV's weer in lijn komt met de eerdere verwachtingen.
- Wordt hier niet voor gekozen dan ontstaat een budgettair gat dat elders binnen het mobiliteitsdomein gedekt moet worden. Als dat niet gebeurt loopt dit het saldo in, wat betekent dat de afspraken uit het Klimaatakkoord niet worden nagekomen en het EMU-saldo verslechtert.
- Daarom is het advies om de compenserende maatregelen nu al als demissionair kabinet te communiceren en al klaar te zetten om in Belastingplan 2022 te verwerken. Mocht er dan in de tussentijd een nieuw kabinet komen, dan is het aan het nieuwe kabinet om actief af te wijken van de huidige afspraken.

Krachtenveld

- *Advies Formule E-team:*
  - Aan het formule E-team zal om advies worden gevraagd. Dit is aan de Kamer toegezegd bij het instellen van de HADK-systematiek. In het FET werken autobranche en milieupartijen samenwerken om de EV transitie te bespoedigen.
  - Het FET zal naar verwachting wijzen op het belang om te voorkomen dat er jojo beleid ontstaat. Nu op de rem staan en straks onder druk van de Europese doelen of Urgenda weer extra gas geven, zal men waarschijnlijk onwenselijk achten.
  - Het perspectief van het FET is ten aanzien van 2022 en 2023 juist dat de korting op de bijtelling te snel wordt afgebouwd. Er moet

juist nog een tandje bij omdat de vrees is dat anders de ingroei stagneert. In het kader van hun plan zien partijen in het kader van het zoeken naar dekking van de voorstellen wel ruimte om de mrb voordelen voor EV versneld af te bouwen.

- *Standpunt (ambtelijk) IenW:*
  - Het voorstel van IenW is om nu niet in te grijpen en het vraagstuk door te schuiven naar de formatie. Indien toch ingegrepen moet worden, dan stellen ze voor om alleen de budgettaire overschrijding tot de bovenkant van de bandbreedte (en niet tot het oude basispad) te dekken en een knip te maken tussen 2022 (nu) en latere jaren (formatie):
    - Ambtelijk IenW ziet de HADK-systematiek als een molensteen om de nek, omdat de EV-nieuwverkoop door de snelle marktontwikkeling en afbouw van stimuleringsmaatregelen lastig te voorspellen is.
    - Ze bekijken het vraagstuk vooral vanuit klimaat en zien in het versneld versoberen van de stimulering een risico voor de transitie naar elektrisch rijden. Ze wijzen hierbij erop dat de huidige klimaatdoelen niet gehaald worden.

Fiscaal stimuleringspakket Klimaatakkoord

- In het Klimaatakkoord is een nieuw stimuleringspakket voor de periode 2020-2025 afgesproken. Dit pakket is met de "Wet fiscale maatregelen klimaatakkoord" in wetgeving vastgelegd. De nadruk ligt op het geven van een prijsvoordeel voor emissievrije personenauto's middels (fiscale) subsidies.
- Richting 2025 wordt de stimulering afgebouwd en bovendien gericht op de lagere segmenten (A/B) voor een betere aansluiting op de tweedehands markt.
- Op grond van het bestaande beleid bedraagt het aandeel van emissievrije personenauto's in de nieuwverkoop naar verwachting 42% in 2030. Aanscherping van de Europese CO2-normen voor autofabrikanten (van 37,5% naar 50%-reductie t.o.v. norm 2021) kan leiden tot een extra ingroei van circa 10 procentpunt.

Fiscaal beleid stimulering EV	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
BPM vaste voet elektrisch (prijzen 2019)	0	0	0	0	0	360	360	360	360	360	360
MRB (pC)EV	0%	0%	0%	0%	0%	25%	100%	100%	100%	100%	100%
MRB PHEV	50%	50%	50%	50%	50%	75%	100%	100%	100%	100%	100%
Bijtelling percentage*	8%	12%	16%	16%	16%	17%	22%	22%	22%	22%	22%
Bijtelling cap €	45000	40000	40000	40000	40000	40000	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
*** Tot de cap, en uitgaande van een standaard bijtellingspercentage van 22%**											

Beleid dekking	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
MRB-verhoging per jaar gemiddeld per bestelbus € (prijzen 2019)	0	24	48	72	96	72	72	72	72	72	72
Accijns diesel cent	0	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Directe Belastingen

Persoonsgegevens

notitie

Uitwerking bijzondere situatie bij toekenning IACK (inclusief beantwoording Kamervragen)

Datum
3 juni 2021

Notitienummer
2021-0000106555

Persoonsgegevens

Van

Kopie aan

Bijlagen
2

Aanleiding

De leden Idsinga en Wiersma hebben vragen gesteld over het bericht 'Arbeidsmigrant krijgt belastingkorting die Nederlander niet krijgt'. Dit bericht gaat over de bijzonderheid die zich in sommige situaties kan voordoen bij de inkomensafhankelijke combinatiekorting (IACK). Op 3 mei jongstleden heeft u de Kamer hierover per brief geïnformeerd. In deze brief heeft u aangegeven dat u voornemens bent om de wetgeving met voorrang aan te passen zodat buitenlandse belastingplichtigen uit de landenkring in materieel gelijke situaties ten aanzien van de IACK hetzelfde worden behandeld als binnenlandse belastingplichtigen. Tevens heeft u aangegeven te bezien hoe deze verschillen zo snel mogelijk en zo efficiënt mogelijk beëindigd kunnen worden teneinde te voorkomen dat verdergaand onbedoeld gebruik wordt gemaakt van de IACK. In deze notitie wordt u hierover geïnformeerd. Tevens treft u hierbij het concept voor de antwoorden op de Kamervragen aan.

Beslispunt

1. Gaat u akkoord dat in de Wet inkomstenbelasting 2001 wordt geregeld dat voor de IACK de uitzondering op het fiscale partnerbegrip voor buitenlandse belastingplichtigen niet van toepassing is? ja
2. Zo ja, gaat u ermee akkoord dat deze wijziging wordt opgenomen in het Belastingplan 2022 en op 1 januari 2022 en zonder terugwerkende kracht in werking treedt? Zo ja, dan wordt de automatische verlenging VA 2022 voor alle buitenlandse belastingplichtigen met de IACK stopgezet. ja
3. Gaat u akkoord met de beantwoording van de Kamervragen (zie bijlage)? Zo ja, dan vragen wij u de aanbiedingsbrief te ondertekenen (zie bijlage). ja

Toelichting

<u>Wetswijziging IACK (beslispunt 1)</u>

- Werkende ouders kunnen onder voorwaarden de IACK krijgen. Om hiervoor in aanmerking te komen moet de werkende ouder een kind hebben van onder de 12 jaar dat op hetzelfde woonadres staat ingeschreven en moet de ouder alleenstaand zijn of, indien hij/zij een fiscaal partner heeft, de minstverdienende ouder zijn.
- De meestverdienende ouder met een partner of de alleenverdienende ouder met een partner heeft dus geen recht op de IACK.
- Fiscaal partnerschap is alleen mogelijk in situaties van binnenlandse belastingplicht en/of kwalificerende buitenlandse belastingplicht (KBB).
- Door de uitzondering op het fiscaal partnerschap voor buitenlandse belastingplichtigen kan het bij de toepassing van de IACK voorkomen dat

een buitenlandse belastingplichtige uit de landenkring met Nederlands arbeidsinkomen, die samen met een niet-werkende partner (of een partner met een lager arbeidsinkomen) en een kind buiten Nederland maar in de landenkring op hetzelfde adres zijn ingeschreven, wel de IACK kan effectueren in zijn aangifte inkomstenbelasting. Een binnenlandse belastingplichtige in dezelfde situatie kan dat niet. Voorts kan het voorkomen dat buitenlandse belastingplichtigen met Nederlands arbeidsinkomen, die op hetzelfde adres staan ingeschreven binnen de landenkring met een kind, beiden de IACK kunnen effectueren in hun aangifte inkomstenbelasting.[1] Ook hier treedt een verschil op met een binnenlandse belastingplichtige, aangezien in de binnenlandse situatie maar één van de fiscale partners de IACK kan effectueren.

- In aanvulling op de vorige notitie: het bovenstaande kan zich ook voordoen voor een binnenlandse belastingplichtige die gehuwd is met een partner in het buitenland (die geen KBB is). De omvang hiervan wordt nog nader onderzocht.
- Om dit onbedoelde effect van wetgeving te repareren stellen wij voor om met ingang van 1 januari 2022 in de Wet inkomstenbelasting 2001 op te nemen dat voor de IACK de uitzondering op het fiscale partnerbegrip voor buitenlandse belastingplichtigen niet van toepassing is. Deze wijziging ziet ook op binnenlandse belastingplichtigen die gehuwd zijn met een partner die woonachtig is in het buitenland.
- Uit nader onderzoek blijkt overigens dat bovenstaande wijziging reeds was opgenomen in de conceptversie van het Belastingplan 2015. Omdat de uitvoering de benodigde complicaties met zich mee zou brengen, is destijds de weging gemaakt om de wet op dat moment niet te wijzigen. De benodigde opvolging heeft hierna helaas niet de juiste prioriteit gekregen.
- De maatregel leidt tot het vervallen van het recht op de IACK voor buitenlandse belastingplichtigen die in een binnenlandse situatie geen recht zouden hebben gehad (als meestverdienende partner of alleenverdienende partner) op de IACK. Tevens zorgt de maatregel ervoor dat een binnenlandse belastingplichtige met een partner in het buitenland alleen gerechtigd is tot de IACK indien deze binnenlandse belastingplichtige de minstverdienende partner is.

Uitvoerbaarheid

- Met betrekking tot de hierboven voorgestelde wetswijziging, is een inschatting van de uitvoerbaarheid als volgt.
- In buitenlandse situaties is de informatiepositie van de Belastingdienst geringer dan bij binnenlandse situaties. De Belastingdienst beschikt niet over de benodigde gegevens om te kunnen concluderen tot de aanwezigheid van een in het buitenland woonachtige partner. De handhaafbaarheid van de IACK bij buitenlandse belastingplichtigen is onder de huidige voorwaarden reeds moeilijk uitvoerbaar. De beoogde maatregel maakt deze uitvoerbaarheid (op structurele basis) nog moeilijker.
- Bij invoering van de maatregel per 1 januari 2022 wordt de automatische verlenging VA 2022 voor alle buitenlandse belastingplichtigen met de IACK stopgezet (zie hieronder).
- Om de aanzuigende werking tegen te gaan kan de Belastingdienst bij inwerkingtreding van de maatregel per 1 januari 2022 mogelijk inzetten op verscherpte controle op verzoeken die worden ingediend voor ambtshalve vermindering tegen opgelegde aanslagen inkomstenbelasting en aangiften inkomstenbelasting die binnenkomen over voorgaande jaren en het belastingjaar 2021. Dat kan zelfs worden aangekondigd en mogelijk gaat daar een preventieve terughoudende werking van uit. Deze verscherpte controle ziet op de huidige voorwaarden om in aanmerking te komen voor de IACK (bijvoorbeeld of de belastingplichtige op hetzelfde adres staat ingeschreven als het kind van onder de 12 jaar). Ook dan zal

[1] Dit kan overigens niet als zij allebei kwalificeren als KBB.

die verscherpte controle moeten plaatsvinden met inachtneming van de wetgeving zoals die op dit moment luidt, waardoor een buitenlandse belastingplichtige met een partner wel nog recht heeft op de IACK als ook aan de andere voorwaarden wordt voldaan. Deze verscherpte controle moet nog nader worden onderzocht. Dit zal gebeuren door middel van een uitvoeringstoets als het wetsvoorstel is uitgewerkt.
- Overigens verwachten wij dat het aantal verzoeken voor ambtshalve vermindering die alleen zien op de IACK laag zal zijn. Indien buitenlandse belastingplichtigen in hun aangiften inkomstenbelasting hebben aangegeven dat zij een kind hebben jonger dan 12 jaar met wie zij langer dan zes maanden op hetzelfde woonadres staan ingeschreven, wordt automatisch de IACK in de aangifte inkomstenbelasting ingevuld, tenzij sprake is van een fiscaal partner.

Toelichting voorlopige aanslag 2022

- Buitenlandse belastingplichtigen kunnen alleen op papier een voorlopige aanslag (VA) aanvragen of wijzigen. Voor het belastingjaar 2022 is het papieren biljet waarmee buitenlandse belastingplichtigen een VA kunnen aanvragen reeds definitief. In het papieren aangiftebiljet is de vraag opgenomen of de belastingplichtige in aanmerking komt voor de IACK. Omdat het biljet al definitief is, is het niet mogelijk om voor 2022 stuurvragen op te nemen in het biljet. De achterliggende software staat al gereed en is al gecommuniceerd met externe softwareontwikkelaars die mogelijk hun eigen systemen al hebben aangepast. De toelichting bij het papieren biljet is in de afrondende fase. Aanpassing van de toelichting is nog mogelijk tot medio juni 2021 (met mogelijke uitloop tot 1 juli 2021).
- Hiernaast krijgt de groep belastingplichtigen die voor het belastingjaar 2021 middels de VA de IACK ontvangen, normaliter ook voor belastingjaar 2022 automatisch een VA waarin de IACK wordt toegekend. Het is niet mogelijk om de beoogde wetswijziging hierin te verwerken. In dit kader moet de automatische verlenging VA 2022 voor alle buitenlandse belastingplichtigen met de IACK worden stopgezet.
- Bij het stopzetten van de VA zal de belastingplichtige zelf opnieuw een VA moeten aanvragen indien hij toch een VA wenst.
- Bovenstaande geldt ook voor de binnenlandse belastingplichtige die gehuwd is met een partner in het buitenland (niet zijnde KBB) en die voor het belastingjaar 2021 de IACK via de VA ontvingen. Hier moet nog nader naar gekeken worden.
- Bij inwerkingtreding van de maatregel per 1 januari 2022 is het van belang om de wijziging goed te communiceren.
  De precieze mogelijkheden voor communicatie van de maatregel en de benodigde toezichtcapaciteit voor het toezicht op de aangiften zal nog nader worden onderzocht en in een nog uit te voeren uitvoeringstoets worden bepaald.

<u>Inwerkingtreding wetswijziging (beslispunt 2)</u>

- Naast de hierboven genoemde oplossing is onderzocht of de wetswijziging met (materieel) terugwerkende kracht in werking kan treden. De volgende varianten zijn onderzocht:
  1. Beperken van de mogelijkheid tot het indienen van verzoeken tot ambtshalve vermindering (het corrigeren van een reeds ingediende aangifte inkomstenbelasting op verzoek van de belastingplichtige) en het alsnog indienen van een aangifte inkomstenbelasting over de voorgaande vijf kalenderjaren in de gevallen dat men nog geen aangifte heeft gedaan;
  2. Inwerkingtreding van de wetswijziging met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2021
  3. Inwerkingtreding van de wetswijziging met terugwerkende kracht tot en met 1 juli 2021.

- Wij adviseren om geen (materieel) terugwerkende kracht te verlenen aan de wetswijziging en deze met ingang van 1 januari 2022 in werking te laten treden (dit wordt hierna toegelicht).

Ad 1 en 2

- Een dergelijke wijziging van wet- en of regelgeving met (materieel) terugwerkende kracht van (maximaal) vijf jaar is onder deze feiten en omstandigheden waarschijnlijk in strijd met het eigendomsgrondrecht van artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (artikel 1 EP EVRM).
- De (materieel) terugwerkende kracht van vijf jaar wordt meer juridisch gecompliceerd ingeval in die jaren reeds de IACK is verleend en geformaliseerd met een DA. Naast dat een schending van artikel 1 EP EVRM in deze gevallen meer evident is, is zeer waarschijnlijk (uitzonderlijke) wetgeving benodigd om in deze gevallen te kunnen navorderen.
- Specifiek is gekeken of (materieel) terugwerkende kracht wel mogelijk is voor belastingplichtigen die tot nu toe geen aangifte hebben gedaan en dat alsnog willen doen (tot vijf jaar terug) of die via een verzoek tot ambtshalve vermindering hun definitieve aanslag willen aanpassen (eveneens tot vijf jaar terug). In het eerste geval is nog geen sprake van een DA waarin het recht op de IACK is geformaliseerd. Hiervoor geldt echter dat de discussie over de strijdigheid met artikel 1 EP EVRM (zie bijlage) en het imago van een onbetrouwbare overheid die met terugwerkende kracht spelregels aanpast niet zal minder zijn. Ook dit zou een uitzonderlijke maatregel zijn.
- Ook als we de wetswijziging met formeel terugwerkende kracht tot 1 januari 2021 invoeren, is de wijziging onder deze feiten en omstandigheden waarschijnlijk in strijd met het eigendomsgrondrecht van artikel 1 EP EVRM. Hiernaast stelt de Raad van State in het kader van de beoordeling van de toelaatbaarheid van formeel terugwerkende kracht hoge eisen aan de tijdige kenbaarheid voor de betrokkenen. Dat wil zeggen dat de maatregel voorafgaande aan het belastingtijdvak waarin de IACK wordt verleend bekend moet zijn. Hieraan wordt dan niet voldaan.
- Daarnaast zou de Belastingdienst bij terugwerkende kracht worden geconfronteerd met een zware uitvoeringslast omdat voor de gevallen waarin de IACK in het verleden is toegekend een herbeoordeling plaats moeten vinden op basis van de nieuwe regels. Dit wordt veroorzaakt doordat binnen de groep buitenlandse belastingplichtigen en binnenlandse belastingplichtigen (die gehuwd zijn met een partner woonachtig in het buitenland) een deel wel recht houdt op de IACK en een deel met terugwerkende geen recht meer heeft op de IACK.
- Voor belastingplichtigen die voor de eerste keer over een verstreken belastingjaar de IACK zullen aanvragen zal de uitvraag op de aangifte moeten worden aangepast. Het aanpassen van de aangifteformulieren (papier en digitaal) over de afgelopen vijf belastingjaren heeft een zeer grote impact. Als het aangifteformulier over de verstreken belastingjaren niet wordt aangepast zal een handmatig proces moeten worden ingericht waarbij per geval moet worden beoordeeld of op basis van de nieuwe regels de belastingplichtige voor de IACK in aanmerking komt.
- Er is geen uitvoeringstoets gedaan, maar op basis van inschattingen wordt terugwerkende kracht onuitvoerbaar geacht.

Ad 3

- In theorie is het mogelijk om de wetswijziging met terugwerkende kracht tot en met 1 juli 2021 in werking te laten treden. Deze wetswijziging zal dan voorafgaande aan de inwerkingtreding in detail per persbericht moeten worden aangekondigd.
- Deze optie wordt niet geadviseerd omdat, zoals hierboven aangegeven, de Raad van State in het kader van de beoordeling van de toelaatbaarheid van formeel terugwerkende kracht hoge eisen stelt aan de tijdige kenbaarheid voor de betrokkenen.
- Hierdoor is het hooguit nog verdedigbaar om de wetswijziging met terugwerkende kracht tot en met 1 juli 2021 in te voeren voor alleen het

premiedeel van de IACK. Het premiedeel wordt namelijk tijdsevenredig toegekend en het belastingdeel van de IACK voor het gehele jaar.
- Zo'n splitsing is echter gekunsteld en niet goed uit te leggen aan de belastingplichtige die het gehele jaar sociaalverzekerd is in Nederland. Daarmee legt de splitsing ook het vergrootglas op de vraag of deze wijziging inderdaad voldoet aan het genoemde kenbaarheidsvereiste, en is het tevens de vraag of de maatregel beleidsmatig gezien voldoende kan worden onderbouwd, mede gelet op de omstandigheid dat het budgettaire belang niet zwaarwegend is. Naar schatting bedraagt dit belang 5 miljoen euro. Ook hierbij is het van belang om bij de beoordeling mee te nemen dat de Belastingdienst al eerder gesignaleerd heeft dat er verschillende uitkomsten mogelijk zijn.
- Ook deze oplossing wordt op basis van inschattingen onuitvoerbaar geacht.

Beantwoording Kamervragen (beslispunt 3)

- De leden Idsinga en Wiersma (VVD) hebben vragen gesteld over het bericht van RTL-nieuws 'Arbeidsmigrant krijgt belastingkorting die Nederlander niet krijgt'. Deze vragen worden deels al beantwoord met uw Kamerbrief van 3 mei jl. over de bijzonderheid die zich in sommige situaties kan voordoen bij de IACK.
- De conceptantwoorden bevatten daarom grotendeels een herhaling van informatie die ook al in de Kamerbrief staat.
- In de conceptantwoorden zijn de volgende aanvullingen opgenomen:
    - In de antwoorden is verduidelijkt dat in een puur binnenlandse situatie de toekenning van de IACK geheel uitwerkt zoals bedoeld. Dit omdat uit nader onderzoek blijkt dat ook bij binnenlandse belastingplichtigen die gehuwd zijn met een partner die woonachtig is in het buitenland de toekenning van de IACK kan leiden tot verschillende uitkomsten ten opzichte van belastingplichtigen die zich bevinden in een puur binnenlandse situatie.
    - Ook wordt aangegeven over welke gegevens de Belastingdienst beschikt om vast te stellen of een arbeidsmigrant alleenstaand is.
    - Daarnaast wordt in de antwoorden aangegeven dat uit nader onderzoek blijkt dat na signalering door de Belastingdienst een wetsvoorstel is uitgewerkt en dat op dat moment besloten is om de wet niet te wijzigen omdat de uitvoering de benodigde complicaties met zich mee zou brengen.
    - Begin maart 2021 zijn door Kamerleden ook vragen gesteld over het toekennen van het kindgebondenbudget aan arbeidsmigranten. De leden Idsinga en Wiersma vragen nu of sprake is van dezelfde systematiek. In de conceptreactie wordt aangegeven dat dit niet het geval is.
    - Ten slotte wordt in de antwoorden aangegeven dat u voornemens bent om de wetswijziging met betrekking tot de IACK per 1 januari 2022 in werking te laten treden. Tevens wordt aangegeven dat u niet voornemens bent om reeds ingediende aangiften inkomstenbelasting of (definitieve) aanslagen inkomstenbelasting te herzien aangezien dit zeer waarschijnlijk in strijd is met artikel 1 EP EVRM (het eigendomsgrondrecht). Ook wordt aangegeven dat de Belastingdienst bij een terugwerkende kracht wordt geconfronteerd met een zware uitvoeringslast.
- Ten slotte zijn in de conceptantwoorden twee tabellen opgenomen met de volgende informatie:
    - Het bedrag aan IACK dat buitenlandse belastingplichtigen vanaf het jaar 2015 hebben verzilverd en mogelijk nog gaan verzilveren.
    - Een inschatting van het budgettaire beslag van het onbedoelde gebruik van de IACK door buitenlandse belastingplichtigen. Voor 2019 en 2020 is het budgettaire beslag geraamd op 13 miljoen euro.

Bijlage

Nadere uiteenzetting schending artikel 1 EP EVRM

- De betreffende belastingplichtigen hebben er vertrouwen aan kunnen ontlenen dat zij recht hebben op de IACK. Dit geldt voor de afgelopen jaren maar ook voor het huidige jaar. Hoewel belastingplichtigen er in redelijkheid niet op mogen vertrouwen dat belastingregels ongewijzigd zullen blijven, laat dit onverlet dat bij de introductie van een wetswijziging met gerechtvaardigde verwachtingen van belastingplichtigen wel rekening moet worden gehouden, zodat geen sprake is van een inbreuk op het eigendomsgrondrecht.
- In beginsel is een schending van gerechtvaardigde verwachtingen van belastingplichtigen een schending van de zogenoemde 'fair balance' en daarmee het eigendomsgrondrecht van artikel 1 EP EVRM. Dit is anders indien er sprake is van specifieke en dwingende redenen. In deze zaak is daar echter geen sprake van. Er is bijvoorbeeld geen sprake van rechtsmisbruik of een onbedoeld technisch gebrek in de wet waar belastingplichtigen onterecht gebruik van maken. De betreffende belastingplichtigen konden niet uit de wet opmaken dat sprake was van een onbedoeld effect. Ook is er geen sprake van een dringende economische noodzaak of het niet nakomen van Europeesrechtelijke verplichtingen.
- Verder is het van belang om bij deze beoordeling mee te nemen dat er geen zwaarwegend budgettair belang is en dat de Belastingdienst al eerder heeft gesignaleerd dat verschillende uitkomsten mogelijk zijn ten aanzien van buitenlandse belastingplichtigen binnen de landenkring.

Ministerie van Financiën

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

Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

Datum
3 juni 2021

Notitienummer
2021-0000108896

Persoonsgegevens

Van

Kopie aan

notitie

Versobering fiscale stimulering EV - HADK-analyse

Aanleiding

In het Klimaatakkoord is afgesproken dat ieder jaar wordt bezien of aanpassing van het stimuleringsbeleid van emissievrije personenauto's (EV) in het daaropvolgende jaar nodig is. Bij de introductie van deze systematiek is afgesproken dat de Tweede Kamer jaarlijks voor het zomerreces per brief zal worden geïnformeerd.

Deze week hebben we de nieuwe raming van de EV-ingroei ontvangen. Hieruit blijkt dat door structurele ontwikkelingen de verkoop van emissievrije personenauto's harder gaat dan verwacht en dat de bij het Klimaatakkoord afgesproken bandbreedte wordt overschreden. Dit betekent dat conform de afspraken, in BP2022 een versobering van het fiscaal stimuleringspakket moet worden opgenomen. Anders ontstaat er een budgettaire derving van 250 – 400 mln. die elders binnen het mobiliteitsdomein moet worden gedekt.

Ter akkoord

1. U wordt geadviseerd om, conform de afgesproken budgettaire spelregels van het kabinet, de stimulering per 01-01-2022 te versoberen zodat de nieuwverkoop van emissievrije auto's wordt teruggeduwd naar het in het klimaatakkoord overeengekomen ingroeipad. Bent u hiermee akkoord?

Ja

- De budgettaire overschrijding bedraagt circa 250 mln. in 2022, oplopend naar circa 400 mln. in 2024. Alternatief voor versobering is dekking elders binnen het mobiliteitsdomein.
- Een versobering betekent dat de korting op de bijtelling en/of MRB voor emissievrije auto's eerder wordt beperkt dan eerder gedacht. Na akkoord zullen we deze opties in afstemming met IenW ambtelijk nader uitwerken, aan u voorleggen en opnemen in de Kamerbrief die voor het zomerreces moet worden verzonden naar de TK.
- Het voorstel van IenW ambtelijk is om nu niet in te grijpen en het vraagstuk door te schuiven naar de formatie. IenW informeert S IenW nu parallel. Mogelijk zal de staatssecretaris van IenW hierover met u (Stas FB) contact zoeken.

Kern

- In het Klimaatakkoord (KA) is een nieuw fiscaal stimuleringspakket voor emissievrije personenauto's afgesproken voor de periode 2020-2025. Om

de stimulering budgettair te beheersen en overstimulering te voorkomen is een "Hand aan de kraan" (HADK) systematiek afgesproken.

- In deze systematiek wordt gewerkt met een bandbreedte van 15.000 emissievrije personenauto's boven en onder het pad uit het KA. Ieder jaar wordt een nieuwe raming gemaakt. Indien sprake is van een overschrijding van de bandbreedte en die overschrijding een structureel karakter heeft, dient te worden ingegrepen door in beginsel het verminderen van de stimulering of anders het treffen van een andere compenserende maatregel.
- Deze week hebben we de nieuwe raming ontvangen, waarin de realisatiecijfers t/m april dit jaar zijn meegenomen (conform toezegging aan de Tweede Kamer).
- Uit de nieuwe raming blijkt dat de bandbreedte dit jaar (maar ook in de volgende jaren) ruimschoots wordt overschreden: **dit jaar worden naar verwachting circa 70.000 EV's verkocht, terwijl de bovenkant van de bandbreedte 56.000 is**.
- Conform de afspraken uit het Klimaatakkoord dient daarom de fiscale stimulering te worden versoberd zodat de verwachte ontwikkeling van het aantal nieuwverkopen van EV's in lijn komt met de verwachtingen bij het Klimaatakkoord.
- De voorkeursoptie in lijn met de afspraken, is daarom dat de fiscale stimulering wordt versoberd, zodat de EV-nieuwverkoop weer uitkomt op het afgesproken Klimaatakkoord-pad.
    - In het Klimaatakkoord is reeds afgesproken dat de stimulering richting 2025 wordt afgebouwd. Deze ingreep zou de afbouw van de stimulering versnellen. Er kan gedacht worden aan het versneld afbouwen van de korting in de bijtelling of de korting in de mrb voor EV.
    - Bij deze optie wordt het afgesproken ingroeipad uit het Klimaatakkoord gehaald.
- Daarom is het advies om de compenserende maatregelen nu al als demissionair kabinet te communiceren en al klaar te zetten om in Belastingplan 2022 te verwerken. Mocht er dan in de tussentijd een nieuw kabinet komen, dan is het aan het nieuwe kabinet om actief af te wijken van de huidige afspraken.

- NB: vanuit ander perspectief kan er aanleiding zijn om nog te kijken naar versnelling van de EV-transitie ten opzichte van afspraken uit Klimaatakkoord, bijvoorbeeld gelet op de klimaatdoelen voor zowel 2020 (Urgenda) als 2030. Mogelijk wil een volgend kabinet daarom in het kader van de klimaatdoelen ook kijken om de transitie naar elektrisch rijden juist weer te intensiveren.
    - Indien ervoor wordt gekozen de fiscale stimulering niet te versoberen, dan moet volgens de afgesproken budgettaire spelregels een andere compenserende maatregel getroffen worden. De budgettaire overschrijding bedraagt naar verwachting circa € 250 miljoen in 2022 en circa € 400 miljoen in 2024. Om de budgettaire overschrijding van de hogere EV-nieuwverkoop te dekken, kan elders binnen het mobiliteitsdomein dekking worden gezocht.
    - Hoewel deze optie budgettair hetzelfde effect heeft als de voorkeursoptie, betekent dit wel dat er voor wordt gekozen om in strijd met het Klimaatakkoord de endogene sterke ontwikkeling van het aantal EV's niet te corrigeren. Hierdoor wordt er bij deze optie per saldo meer geld uitgegeven aan de stimulering van elektrische auto's, terwijl er in de TK en bij de ARK zorgen zijn over overstimulering. Afhankelijk van de gekozen maatregel kan de rekening bij de fossiele rijder komen te liggen.

        - Met deze optie wordt de transitie naar elektrisch rijden versneld ten opzichte van wat is afgesproken bij het Klimaatakkoord omdat de fiscale stimulering niet wordt afgebouwd. De dekkingsmaatregel zelf (bijv. verhogen bpm) zou daarbovenop nog tot een additionele ingroei van elektrische auto's kunnen leiden, waardoor de CO2-reductie toeneemt. De realisatie van -49% in 2030 is vooralsnog uit het zicht (gat van 14 Mton).
    - Een eerste snelle inventarisatie levert de volgende mogelijke dekkingsopties binnen het mobiliteitsdomein op:
        1. *Verhoging bpm:* Doordat dit aangrijpt op de nieuwverkopen zal de maatvoering in verhouding steviger moeten zijn om het benodigde budget te halen. In verband met de autonome vergroening zal de bpm hoogst waarschijnlijk al moeten stijgen.
        2. *Verhoging mrb fossiele personenauto en/of bestelauto, en*
        3. *Verhoging brandstofaccijns:* Doordat dit aangrijpt op het wagenpark zal de maatvoering in verhouding minder ingrijpend zijn om het benodigde budget te halen dan een verhoging van de bpm, die aangrijpt op de nieuwverkopen. Het nadeel is dat grenseffecten kunnen ontstaan.
        4. *Verhoging vliegbelasting:* Dit is niet meer binnen het autodomein, maar nog wel binnen het mobiliteitsdomein.
        5. *Andere posten begroting IenW* (nader te onderzoeken)

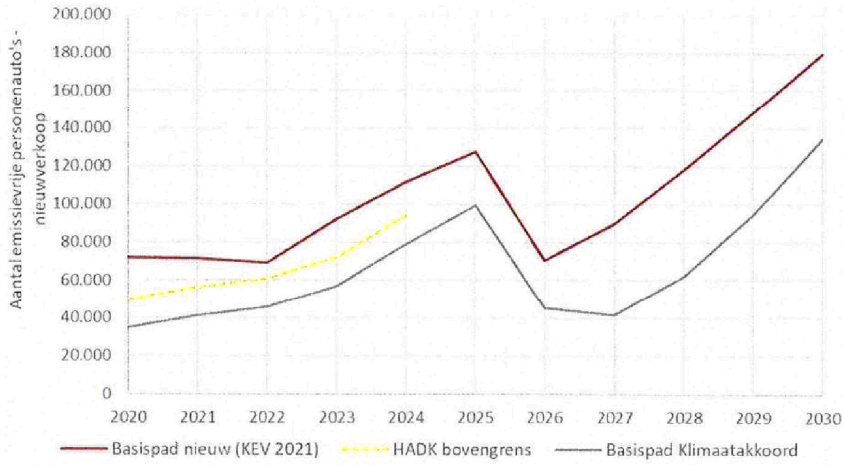
- Bij het instellen van de HADK-systematiek is toegezegd dat de Tweede Kamer jaarlijks uiterlijk voor het zomerreces wordt geïnformeerd. Tijdig versturen van de brief is bovendien van belang om de autobranche voldoende voorbereidingstijd te gunnen. Het voorstel is daarom om de komende weken tot besluitvorming te komen en eind juni een brief naar de TK te sturen. De kans is aanwezig dat de staatssecretaris van IenW hierover contact met u zal zoeken.

Toelichting

Raming 2021

- Door consultancybureau Revnext is op basis van de meest recente marktontwikkelingen een nieuwe raming gemaakt voor de EV-nieuwverkoop in de periode 2021-2030. Deze raming wordt ook door PBL gebruikt in de nieuwe Klimaat- en Energieverkenning.
- De nieuwe raming is weergegeven in figuur 1. Daarnaast is in tabel 1 het oude ingroeipad met de HADK-bandbreedtes opgenomen (zie volgende bladzijde).
- In figuur 1 is te zien dat de EV-nieuwverkoop in 2021 en de jaren daarna, (fors) hoger ligt dan de bovenkant van de HADK-bandbreedte en het oude Klimaatakkoord-ingroeipad.
- Er zijn verschillende oorzaken waarom de EV-nieuwverkoop structureel harder gaat dan verwacht. Onder druk van de Europese CO2-normen waar autofabrikanten in 2021 aan moeten voldoen, is het aanbod van elektrische auto's sterk gegroeid. Daarnaast zijn de verwachtingen over de restwaarde positiever dan verwacht en zijn de accuprijzen hard gedaald (tussen 2017 en 2020 daalde de gemiddelde batterijprijs met 38% van 221$/kWh naar 137$/kWh).

Figuur 1



Tabel 1

Tabel 1 - Realisatie en raming ingroeipad EV nieuwverkoop 2019 -2025							
	2019	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Onderkant bandbreedte HADK	-	19.655	26.181	30.970	41.775	63.835	84.255
Raming Klimaatakkoord	-	34.655	41.181	45.970	56.775	78.835	99.255
Bovenkant bandbreedte HADK	-	49.655	56.181	60.970	71.775	93.835	114.255
Realisatie	61.773 (18,4%)	72.945 (20,5%)	-	-	-	-	-

Budgettaire spelregels en HADK – systematiek

- Uit de analyse volgt dat de ingroei van EV structureel uit de bandbreedte loopt. Volgens de afspraken bij het Klimaatakkoord dient de fiscale stimulering te worden afgebouwd zodat de ontwikkeling van het aantal EV's weer in lijn komt met de eerdere verwachtingen.
- Wordt hier niet voor gekozen dan ontstaat een budgettair gat dat elders binnen het mobiliteitsdomein gedekt moet worden. Als dat niet gebeurt loopt dit het saldo in, wat betekent dat de afspraken uit het Klimaatakkoord niet worden nagekomen en het EMU-saldo verslechtert.
- Daarom is het advies om de compenserende maatregelen nu al als demissionair kabinet te communiceren en al klaar te zetten om in Belastingplan 2022 te verwerken. Mocht er dan in de tussentijd een nieuw kabinet komen, dan is het aan het nieuwe kabinet om actief af te wijken van de huidige afspraken.

Krachtenveld

- *Advies Formule E-team:*
  - Aan het formule E-team zal om advies worden gevraagd. Dit is aan de Kamer toegezegd bij het instellen van de HADK-systematiek. In het FET werken autobranche en milieupartijen samenwerken om de EV transitie te bespoedigen.
  - Het FET zal naar verwachting wijzen op het belang om te voorkomen dat er jojo beleid ontstaat. Nu op de rem staan en straks onder druk van de Europese doelen of Urgenda weer extra gas geven, zal men waarschijnlijk onwenselijk achten.
  - Het perspectief van het FET is ten aanzien van 2022 en 2023 juist dat de korting op de bijtelling te snel wordt afgebouwd. Er moet

juist nog een tandje bij omdat de vrees is dat anders de ingroei stagneert. In het kader van hun plan zien partijen in het kader van het zoeken naar dekking van de voorstellen wel ruimte om de mrb voordelen voor EV versneld af te bouwen.

- *Standpunt (ambtelijk) IenW:*
  - Het voorstel van IenW is om nu niet in te grijpen en het vraagstuk door te schuiven naar de formatie. Indien toch ingegrepen moet worden, dan stellen ze voor om alleen de budgettaire overschrijding tot de bovenkant van de bandbreedte (en niet tot het oude basispad) te dekken en een knip te maken tussen 2022 (nu) en latere jaren (formatie):
    - Ambtelijk IenW ziet de HADK-systematiek als een molensteen om de nek, omdat de EV-nieuwverkoop door de snelle marktontwikkeling en afbouw van stimuleringsmaatregelen lastig te voorspellen is.
    - Ze bekijken het vraagstuk vooral vanuit klimaat en zien in het versneld versoberen van de stimulering een risico voor de transitie naar elektrisch rijden. Ze wijzen hierbij erop dat de huidige klimaatdoelen niet gehaald worden.

Fiscaal stimuleringspakket Klimaatakkoord

- In het Klimaatakkoord is een nieuw stimuleringspakket voor de periode 2020-2025 afgesproken. Dit pakket is met de "Wet fiscale maatregelen klimaatakkoord" in wetgeving vastgelegd. De nadruk ligt op het geven van een prijsvoordeel voor emissievrije personenauto's middels (fiscale) subsidies.
- Richting 2025 wordt de stimulering afgebouwd en bovendien gericht op de lagere segmenten (A/B) voor een betere aansluiting op de tweedehands markt.
- Op grond van het bestaande beleid bedraagt het aandeel van emissievrije personenauto's in de nieuwverkoop naar verwachting 42% in 2030. Aanscherping van de Europese CO2-normen voor autofabrikanten (van 37,5% naar 50%-reductie t.o.v. norm 2021) kan leiden tot een extra ingroei van circa 10 procentpunt.

Fiscaal beleid stimulering EV	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
BPM vaste voet elektrisch (prijzen 2019)	0	0	0	0	0	360	360	360	360	360	360
MRB (FC)EV	0%	0%	0%	0%	0%	25%	100%	100%	100%	100%	100%
MRB PHEV	50%	50%	50%	50%	50%	75%	100%	100%	100%	100%	100%
Bijtelling percentage*	8%	12%	16%	16%	16%	17%	22%	22%	22%	22%	22%
Bijtelling cap €	45000	40000	40000	40000	40000	40000	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
*** Tot de cap, en uitgaande van een standaard bijtellingspercentage van 22%**											

Beleid dekking	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
MRB-verhoging per jaar gemiddeld per bestelbus € (prijzen 2019)	0	24	48	72	96	72	72	72	72	72	72
Accijns diesel cent	0	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2

MinBZK

24621

14/06

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

Aan Minister BZK
Van DG BRW

Directoraat-Generaal
Bestuur, Ruimte en Wonen
Woningmarkt

Persoonsgegevens

Datum
8 juni 2021

Kenmerk
2021-0000305581

Bijlage(n)
3

Samengewerkt met
CZW/FEZ

nota

Aanleiding
Uitwerking toezegging Tweede Kamer over tariefsverlaging verhuurderheffing na huurprijsbevriezing en de wens Financiën om bedragen heffingsverminderingen maandelijks in plaats van per kwartaal op nihil te kunnen stellen.

Advies/actie
Met uw goedkeuring wordt het wetsvoorstel met het BP 2022 verder in procedure gebracht.

Met opmerkingen [BAv1]: AvB 11/6

Kern

- Deze twee maatregelen zijn uitgewerkt in een zelfstandig wetsvoorstel dat met uw ondertekening meeloopt met het Belastingplan. De datum van inwerkingtreding is 1 januari 2022.
- *Verlaging tarief*: Het kabinet heeft besloten de huren in de sociale sector te bevriezen; in 2021 mag in de sociale sector geen huurverhoging worden toegepast. U heeft de Tweede Kamer aangegeven dat woningcorporaties en grotere particuliere verhuurders tegemoetgekomen worden via een tariefsverlaging van de verhuurderheffing (Kamerstukken II 2020/21, 27 926 nr. 338). Deze tariefsverlaging wordt met dit wetsvoorstel geregeld.
- *Maandelijkse wijziging bedragen heffingsvermindering:* De bedragen van de heffingsverminderingen kunnen ieder kwartaal worden gewijzigd (hoger, lager of nihil worden gesteld). Dit wetsvoorstel regelt dat aanpassing van bedragen maandelijks mogelijk wordt zodat forse overschrijdingen, zoals bij de heffingsvermindering nieuwbouw, kunnen worden voorkomen. Een aanpassing van de bedragen heffingsvermindering zal wel nog steeds meer dan een maand van tevoren worden aangekondigd in verband met de rechtszekerheid voor de aanvragers.
- De voorstellen zijn ambtelijk afgestemd met het ministerie van Financiën. De Belastingdienst en RVO hebben aangegeven dat de maatregelen uitvoerbaar zijn.
- Het wetsvoorstel zal binnenkort in de ambtelijke vijfhoek worden besproken.

De huurbevriezing is geregeld naar aanleiding van de motie Beckerman c.s. (Kamerstukken II 2020/21, 35 488, nrs. 13 en 17).

Ministerie van Financiën

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

Directie Algemene Fiscale Politiek

persoonsgegevens

Datum
15 juni 2021

Notitienummer
2021-0000116797

persoonsgegevens

Van

Kopie aan

notitie

Schriftelijk overleg Kamerbrief Betere werkwijze Belastingplan

Aanleiding

De Vaste Commissie voor Financiën van de Tweede Kamer is recent een schriftelijk overleg over de Kamerbrief Betere werkwijze Belastingplan gestart. Bijgaand ontvangt u de conceptbeantwoording. De Tweede Kamer wordt via dit schriftelijk overleg geïnformeerd over het voortaan onder embargo verstrekken van het pakket Belastingplan, mits de Ministerraad van aanstaande vrijdag 18 juni daarmee instemt. Er is op donderdag 17 juni met potlood een bespreking met u (staatssecretaris F&B) gepland om, als u daar behoefte aan heeft, de beantwoording te bespreken.

Beslispunt 1 (beiden): openbaar maken van beleidsmatige keuzes onderliggend aan het pakket Belastingplan 2022

Wij adviseren u om de beleidsvormende keuzes onderliggend aan het pakket Belastingplan 2022 openbaar te maken.

- In reactie op de POK heeft het kabinet besloten om de beleidsvormende notities onderliggend aan bijvoorbeeld wetsvoorstellen openbaar te maken.
- Op 10 mei 2021 heeft de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties de Tweede Kamer de Beleidslijn actieve openbaarmaking nota's gestuurd. Als gevolg van deze beleidslijn wordt per 1 juli 2021 gestart met het openbaar maken van de onderliggende beslisnota's in de categorieën wetgeving en beleidsvorming. Het Belastingplan was hiervan uitgezonderd.
- De keuze om deze uitzondering op te heffen en de beleidsmatige keuzes wel openbaar te maken kan door middel van meer transparantie eraan bijdragen dat de Tweede Kamer haar controlerende taak zorgvuldiger kan uitvoeren en de parlementaire behandeling van fiscale wetsvoorstellen ten goede komen. Het voortaan onder embargo verstrekken van het Belastingplan moet hieraan ook bijdragen. Beide maatregelen worden aangekondigd in de aanbiedingsbrief.
- De wijze waarop dit kan plaatsvinden voor het wetsvoorstel Verzamelwet hersteloperatie toeslagen wordt nog onderzocht. Vanwege de unieke situatie van de hersteloperatie en de besluitvorming daaromtrent, is een specifieke aanpak nodig binnen de rijksbrede kaders die gelden voor openbaarmaking.

Beslispunt 2 (beiden): verzenden aanbiedingsbrief en beantwoording schriftelijk overleg

Wij adviseren u om de beantwoording van het schriftelijk overleg m.b.t. de Kamerbrief Betere werkwijze Belastingplan inclusief bijlage met de maatregelen in het pakket Belastingplan 2022 aan de Tweede Kamer te versturen.

Indien u hiermee akkoord bent, verzoeken wij u (staatssecretaris F&B) om de aanbiedingsbrief te ondertekenen.

- Het leeuwendeel van het schriftelijk overleg ziet op het meer spreiden van fiscale wetgeving. Daarom wordt eerst ingegaan op de drie oplossingsrichtingen waarop ingezet wordt om dat te realiseren. Kort samengevat komt dat neer op:
    1. Het gespreid over de kabinetsperiode zelfstandig indienen van beleidsmatig belangrijke fiscale voorstellen;
    2. het standaard opnemen van kleinere en meer technische fiscale maatregelen in de Fiscale verzamelwet van dat jaar; en
    3. het naar voren halen van het op hoofdlijnen besluiten over de lasten naar het voorjaar.
- De vragen zien met name op oplossingsrichting 3. In de beantwoording wordt uitgebreid aandacht besteed aan hoe dit specifiek tot meer spreiding van wetgeving kan leiden.
- Daarnaast worden er nog enkele meer uitvoeringstechnische vragen gesteld.

Informatiepunt (staatssecretaris F&B): wijzigingen in lijst met maatregelen binnen pakket Belastingplan 2022

Vergeleken met de lijst van maatregelen die vorige week met u besproken is, kan het opvallen dat er drie maatregelen aan toegevoegd zijn. Dit betreffen de maatregelen 'Verduidelijking dat de bpm is bedoeld voor motorrijtuigen die van de weg gebruik maken', 'Wijziging met betrekking tot bijzondere situatie toekenning IACK bij buitenlandse belastingplichtigen' en 'Introductie gerichte vrijstelling loonbelasting voor vergoeding voor thuiswerkkosten (in onderzoek)'. Voor alle maatregelen geldt dat u hierover separaat bent geïnformeerd.

Met betrekking tot de introductie van de gerichte vrijstelling voor thuiswerkkosten kan in aanvulling op de eerdere separate notitie daarover nog het volgende worden opgemerkt.

- Inmiddels hebben met een groot deel van de sociale partners gesprekken plaatsgevonden. Donderdag 17 juni vindt het laatste overleg plaats met de Stichting van de Arbeid (werkgevers en vakbonden).
- We weten nu zeker dat de sociale partners voorstander zijn van een gerichte vrijstelling en dat er in grote lijnen consensus is over het in lijn daarmee versoberen van de reiskostenvergoeding woon-werkverkeer. Beide tegelijkertijd toepassen zou moeten worden uitgesloten.
- Wel pleit men voor een regeling die soepel toepasbaar is waarin moet worden voorkomen dat werknemers en werkgevers alle reizen in het woon-werkverkeer en alle thuiswerkdagen administratief moeten vastleggen. Naar onze mening liggen hier voldoende mogelijkheden om de administratieve lasten te beperken.
- I&W is ook voorstander van de introductie van een gerichte vrijstelling voor de thuiswerkkosten. Eerder hebben wij u geïnformeerd over hun standpunt dat goed moet worden onderzocht of het versoberen van de huidige vaste reiskostenvergoeding (ook voor thuiswerkdagen) in lijn is met hun doel om het aantal reisbewegingen te verminderen. I&W ziet echter ook de maatschappelijke wens voor een gerichte vrijstelling en begrijpt dat het vanuit beleidsmatig oogpunt ongewenst is dat twee vergoedingen tegelijkertijd onbelast worden toegepast. I&W begrijpt ook dat het alleen mee kan in het Belastingplanpakket als het budgettair neutraal vorm kan worden

gegeven. Ook vanwege dat budgettaire aspect is uitsluiting van twee vergoedingen tegelijkertijd noodzakelijk.

- Tot nu toe is uitgegaan van een onbelaste vergoeding van € 2 per dag thuiswerken – het juiste bedrag wordt nu berekend door NIBUD. NIBUD komt volgende week met een voorlopig rapport en zij hebben al laten doorschemeren dat het uiteindelijke bedrag waarschijnlijk hoger is, mogelijk op € 2,80. Op dit moment wordt bezien of het ook dan nog budgettair neutraal vorm kan worden geven.
- Mede vanwege dit budgettaire aspect is aan dit punt in de lijst van maatregelen pakket BP 2022 voor de Tweede Kamer toegevoegd: (in onderzoek).

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

Directie Algemene Fiscale Politiek

persoonsgegevens

Datum
15 juni 2021

Notitienummer
2021-0000117061

persoonsgegevens

Van

Kopie aan

Bijlagen
7

notitie

Aanbieding MR reactie motie Lodders/Van Weyenberg

Aanleiding
Op dinsdag 15 juni 2021 heeft de CWIZO akkoord gegeven op doorgeleiding van de reactiebrief motie Lodders/Van Weyenberg aan de MR. Behandeling vindt op vrijdag 25 juni plaats. Wij hebben uw opmerkingen op de CWIZO-versie van de brief verwerkt. Bij een finale blik op de brief bleek dat de maatregel 'niet meer terugvorderen toeslagen bij intrekken verblijfsvergunning met terugwerkende kracht' in categorie A uitvoeringstechnisch meer voeten in de aarde heeft dan eerder gedacht en dat er bij nader inzien wetgeving nodig is om dit knelpunt op te lossen. Dat heeft er voor gezorgd dat deze maatregel door de werkgroep naar categorie B is verplaatst en voorzien van een fiche.

Beslispunten:
- Gaat u akkoord met verzending van bijgaande stukken aan de MR? Zo ja, wilt u dan het MR-aanbiedingsformulier en de brief tekenen?

→ja

Kernpunten:
Verwerking van uw opmerkingen
- Er zijn extra passages over dienstverlening toegevoegd in de brief; in reactie op de Nationale Ombudsman wordt verwezen naar geïdentificeerde knelpunten en oplossingen; de duiding van de categorieën is sterker naar voren gebracht (met name t.a.v. de maatregelen die een volgend kabinet kan nemen) en de tabel met knelpunten is zelfstandig leesbaar gemaakt.
- In het setje zit een versie waarin de wijzigingen bijgehouden zijn.

Maatregel 'niet meer terugvorderen toeslagen bij intrekken verblijfsvergunning met terugwerkende kracht'
- In categorie A (maatregelen die het demissionaire kabinet zelf nog wil nemen) in de brief was een maatregel uitgewerkt die inhoudt dat niet meer automatisch met terugwerkende kracht wordt teruggevorderd, bij het met terugwerkende kracht intrekken van een verblijfsvergunning. Er is dan pas geen recht op toeslagen vanaf de datum van de beschikking van de IND.
- Wij gingen ervan uit dat deze maatregel in de uitvoering kon worden opgepakt. Vorige week bleek echter dat deze maatregel toch wet- en regelgeving vergt.
- Implementatie kost circa zes maanden. Wetgeving en inwerkingtreding zou dus mogelijk kunnen zijn vanaf 1/1/2023.
- Tot die datum is het mogelijk om een beleidsbesluit vooruitlopend op wetgeving te nemen. Dit beleidsbesluit houdt in dat op verzoek (en niet

automatisch) de terugwerkende kracht van een terugvordering niet van toepassing is als de terugvordering het gevolg is van het intrekken van het met terugwerkende kracht intrekken van een verblijfsstatus. Bovendien is met deze maatregel een budgettair beslag gemoeid van ongeveer € 4 miljoen.

- De werkgroep is van mening dat het huidige demissionaire kabinet een dergelijke maatregel niet kan nemen; dat is aan een volgend kabinet. Dit geldt ook voor het beleidsbesluit. De maatregel is daarom omgezet in een fiche van categorie B in de brief. Dit houdt in dat de oplossing is uitgewerkt maar dat een nieuw kabinet hiertoe nog moet besluiten.
- In de brief zit wel een maatregel in de huurtoeslag die opgepakt wordt door dit kabinet (wordt meegenomen in wetsvoorstel Verzamelwet hersteloperatie toeslagen) die tevens een (deel)oplossing biedt voor de problematiek rondom het koppelingsbeginsel. SZW heeft daarnaast al een maatregel in het kindgebonden budget (WKB) uitgewerkt, zie volgende alinea.

Discussie over eerder uitgewerkte maatregel WKB (paragraaf 1; ingezette verbeteringen)

- Wij hebben het vorige week met u gehad over een eerder uitgewerkte maatregel in het kindgebonden budget (WKB). Deze maatregel houdt in dat de ouder die een partner heeft zonder geldige verblijfstitel wél recht heeft op kindgebonden budget als hun kinderen een verblijfstitel hebben. Deze maatregel is door SZW uitgewerkt en ligt voor bij de Raad van State voor advies. Deze maatregel is opgenomen in paragraaf 1 van de brief waarin de reeds ingezette verbeteringen worden opgesomd. Deze maakt geen onderdeel uit van de inventarisatie in het kader van de motie Lodders/Van Weyenberg.
- Over deze maatregel is nog discussie gaande tussen SZW en Toeslagen. Dat betreft een uitzondering in de Wet op het kindgebonden budget. Als gevolg van de maatregel zal Toeslagen de verblijfsstatus van een kind dienen te beoordelen, wat door Toeslagen onwenselijk wordt geacht. In het OOT van donderdag 17 juni zal dit besproken worden. Afhankelijk van de bespreking in het OOT kan nog een BWO worden ingepland.
- Deze maatregel laten we staan in de versie van de brief voor verzending aan de MR. Indien uit de discussie in het OOT komt dat de maatregel uit de brief geschrapt dient te worden, dan kan dit worden toegelicht in de MR en gewijzigd voor verzending aan de Kamer.

wil dit wel in MR bespreken ↓ ben er nl. erg voor.

ok.

Ministerie van Financiën

23/6

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

TER INFO
Aan
de minister van Financiën

Directie Internationale Zaken en Verbruiksbelastingen

Persoonsgegevens

Datum
16 juni 2021

Notitienummer
2021-0000117317

Persoonsgegevens

Van

Kopie aan

notitie

Beslisnotitie overdrachtsbelasting bij verkoop onder voorwaarden en herstructurering

Aanleiding

Bij de behandeling van de Wet differentiatie overdrachtsbelasting is toegezegd oplossingsrichtingen te onderzoeken om woningcorporaties (woco's) tegemoet te komen voor het nu hogere tarief (8%) van de overdrachtsbelasting (ovb), specifiek voor aankopen in het kader van verkoop onder voorwaarden (VoV) en herstructurering.
De mogelijke oplossingsrichtingen voor VoV vragen om een wetswijziging en hebben budgettaire gevolgen die nog gedekt moeten worden.

eenheid van kabinetsbeleid

Beslispunten

1. Gaat u ermee akkoord dat *als* een oplossingsrichting in het BP2022 wordt opgenomen alleen het terugkopen van woningen tegen het 2%-tarief voor de hand ligt, zodat de VoV fiscaal in een vergelijkbare positie komt als vóór de differentiatie in de ovb.

2. eenheid van kabinetsbeleid

ja.
niet dekkig kunnen, zie reactie mosh

Kern

- Bij de verkoop onder voorwaarden (VoV) zien ambtelijk FIN en BZK twee mogelijke beleidsopties om de terugkoop van VoV-verkochte woningen (veelal woco's) niet met 8% te belasten, namelijk:
    1. terugkoop tegen 2% belasten (budgettair gevolg € 28 mln p/j); of
    2. terugkoop vrijstellen van OVB (budgettair gevolg € 36 mln p/j).
- Wij adviseren optie 1, omdat deze variant de fiscale positie van de woco terugbrengt naar de situatie vóór de Wet differentiatie overdrachtsbelasting.
- Ambtelijk BZK adviseert aan hun minister optie 2. Volgens BZK gaat optie 1 niet ver genoeg. De woco verdisconteert haar ovb-kosten namelijk contractueel aan de opvolgende particuliere koper, wat in 75% van de gevallen een starter is. Dit heeft als gevolg dat een starter als nog met 2% ovb kosten te maken heeft.
- Beide VoV-opties hebben budgettaire gevolgen waarvoor op dit moment geen solide dekkingsvoorstel binnen de ovb voorhanden is.

- Eenheid van kabinetsbeleid
- Voor stedelijke herstructurering is het advies om woco's te wijzen op de bestaande ovb-vrijstelling voor Wijkontwikkelingsmaatschappijen (WOM). Deze vrijstelling biedt meer mogelijkheden dan algemeen bekend. Toepassing van de WOM-vrijstelling verbetert de financiële haalbaarheid van stedelijke herstructureringsprojecten.
- Deze optie heeft geen budgettair beslag. Wel heeft het tot gevolg dat een eerder aangekondigde afschaffing van deze vrijstelling (vanwege beperkt gebruik in de praktijk) niet doorgaat.

Toelichting

Budgettaire gevolgen en dekkingsopties

- Beide VoV-opties hebben budgettaire gevolgen waarvoor op dit moment geen solide dekkingsvoorstel binnen de ovb voorhanden is.
- Eenheid van kabinetsbeleid
- De schenkingsvrijstelling eigen woning van € 100.000 (geïndexeerd) zoals die geldt vanaf 2017 is recent geëvalueerd door SEO Economisch Onderzoek. Een notitie om de kritische (tav doelmatigheid en doeltreffendheid) evaluatie aan de Kamers aan te bieden, is in voorbereiding met het advies om een inhoudelijke appreciatie aan een volgend kabinet te laten[1]. Gedachte is dat ambtelijk BZK gelijktijdig deze insteek ter akkoord voorlegt aan de minister BZK.
- Afschaffing van de schenkingsvrijstelling eigen woning is op zijn vroegst mogelijk per 1 januari 2023.
- Budgettaire belang bij afschaffing van deze vrijstelling is geraamd op

Maatregel	2022	2023	2024	2025	2026	2027	struc	jaartal struc
Schenkingsvrijstelling eigen woning afschaffen		8	16	24	32	40	160	2042

Verkoop onder voorwaarden (VoV)

- VoV voorziet in de maatschappelijke behoefte om betaalbare koopwoningen voor starters mogelijk te maken. De VoV wordt veelal door een woco aangeboden, maar kan ook bij andere marktpartijen/aanbieders voorkomen.

[1]Verkiezingsprogramma's/KIK: Afschaffing door D66, GroenLinks, ChristenUnie, PvdA en SP (lastenverzwaring voor gezinnen van 0,2 mld, euro structureel). Beperking door het CDA (taakstellend 0,1 mld euro structureel).

- De koper wordt door de woco (vov aanbieder) een korting (van 10 tot 25%) gegeven op de koopprijs, met de voorwaarde de woning aan woco terug te verkopen als de koper de woning later verkoopt. Bij deze terugverkoop ontvangt de woco de korting terug en deelt zij mee in de waardeontwikkeling van de woning.
- Jaarlijks vinden er gemiddeld 2.600 terugkopen van VoV-woningen plaats. De terugkoopprijs bedraagt gemiddeld € 180.000 per woning. De differentiatie in de ovb (8%-tarief) levert de woco's een lastenverzwaring op van ca. € 28 miljoen per jaar.
- **Vóór 1 januari 2021 moest de woco 2% ovb betalen bij terugkoop. Dit bedrag belastte zij contractueel volledig door aan de volgende koper. Door de differentiatie in de ovb betaalt een woco vanaf 1 januari 2021 8% ovb over de terugkoop. De kosten voor de VoV worden daardoor te onaantrekkelijk voor corporatie en koper**.
- Het doorbelasten van de ovb-kosten werkt als volgt:



Bij doorverkoop wordt de woning eerst weer aan de woco verkocht. Vervolgens wordt deze woning snel weer voor dezelfde waarde doorverkocht aan een nieuwe particuliere koper. Bij deze doorverkoop is veelal de doorverkoopfaciliteit van toepassing.

De doorverkoopfaciliteit
De Wet op belastingen van rechtsverkeer biedt een fiscale faciliteit in de situatie van kort op elkaar volgende transacties (binnen 6 maanden). Deze doorverkoopfaciliteit vermindert de maatstaf van belastingheffing. De opvolgende koper betaalt dan alleen belasting over de waardestijging van de woning in de tussentijd.

Voorbeeld 1: X koopt een woning voor € 100.000 en betaalt hierover € 2.000 ovb (2% van € 100.000). X verkoopt zijn woning binnen 6 maanden aan Y voor € 110.000. Dan betaal Y* alleen over de waardestijging € 200 ovb (2% van €10.000)

Voorbeeld 2: X koopt een woning voor € 100.000 en betaalt hierover € 2.000 ovb (2% van € 100.000). X verkoopt zijn woning binnen 6 maanden aan Y voor € 100.000. Omdat er geen waardestijging is, hoeft Y* geen ovb te betalen.

*Indien de opvolgende particuliere koper (Y) een starter is, is de ovb-vrijstelling voor starters van toepassing. Aan de doorverkoopfaciliteit wordt dan niet toegekomen.

Fiscaal profiteert de opvolgende koper (particulier 2) van de doorverkoopfaciliteit of de startersvrijstelling. **In de praktijk wordt doorgaans contractueel geregeld dat het belastingvoordeel alsnog toevalt aan de overdragende partij (lees woco).**

<u>Oplossingsrichtingen VoV</u>
Voor de compensatie van de ovb bij VoV zijn twee opties overgebleven waarbij BZK en FIN ieder een voorkeur hebben. Voor beide oplossingsopties is een wetswijziging noodzakelijk.
Optie 1: Op de terugkopen van onder voorwaarden verkochte woningen het lage tarief van 2% toepassen ipv de huidige 8% (voorkeursoptie FIN)
- Deze optie brengt de fiscale verplichting van de corporatie terug naar de situatie vóór 1 januari 2021.

- Volgens ambtelijk BZK is deze optie slecht voor de beeldvorming als de woco de ovb-kosten contractueel aan de nieuwe koper (veelal starter) verdisconteert. Wij zijn het daarmee oneens. Bij VoV is in de praktijk al jaren gebruikelijk dat de woco (contractueel) de door haar betaalde ovb doorberekent aan de volgende koper. Bovendien worden de VoV-woningen onder zodanige voorwaarden aangeboden dat specifiek de doelgroep starters daar aanspraak op maakt. De verdiscontering van de 2% ovb vormt geen belemmering voor de rendabiliteit/aantrekkelijkheid van die VoV-woning.
- *Staatsteuntoets:* Doordat het tariefvoordeel wordt gekoppeld aan een product dat voor alle ondernemers (en dus niet alleen woco's) toegankelijk is, doorstaat deze optie de staatssteuntoets.
- *Budgettair beslag:* €28 mln p/j.

Optie 2: Terugkopen van onder voorwaarden verkochte woningen geheel vrijstellen van overdrachtsbelasting (voorkeursoptie BZK)

- Met deze optie wordt de terugkoop van de VoV woning vrijgesteld van ovb.
- Voor de opvolgende particuliere koper kan dit fiscale gevolgen hebben, omdat de doorverkoopfaciliteit (maatstafvermindering) niet toepasbaar is.
- Indien de opvolgende koper een doorstromer is (25% van de gevallen) dan betaalt deze 2% ovb over de volledige koopprijs. Indien de opvolgende koper een starter is (75% van de gevallen) dan kan deze – net als bij optie 1 - de statersvrijstelling toepassen.
- Ten opzichte van de situatie vóór 1 januari 2021 krijgen woco's via deze optie een extra voordeel, als zij de teruggekochte VoV woning niet doorverkopen, maar bijvoorbeeld verhuren.
- *Staatssteuntoets:* Doordat het tariefvoordeel wordt gekoppeld aan een product dat voor alle ondernemers (en dus niet alleen woco's) toegankelijk is, doorstaat deze optie de staatssteuntoets.
- *Budgettair beslag:* €36 mln p/j.

<u>Uitvoerbaarheid VoV-opties:</u>

- Uitsluitsel over de uitvoerbaarheid door de Belastingdienst verloopt via een uitvoeringstoets. Dat traject vindt plaats wanneer de wetgeving in concept gereed is en duurt 8 weken. **Aangezien de concept wetgeving nog niet gereed is, is het onzeker of een uitvoeringstoets afgerond is voordat het pakket aan de MR gestuurd wordt. In gezamenlijk overleg tussen DGBD en DGFZ wordt bezien welke mogelijkheden er zijn om op korte termijn een uitvoeringstoets te kunnen starten.**
- Een wetswijziging voor VoV leidt mogelijk tot een aanpassing van het aangiftebericht. Aanpassing hiervan vergt overleg met de KNB (notariaat) en de verwachting is dat het aangiftebericht op z'n vroegst per 1 januari 2023 aangepast kan worden.

<u>Stedelijke herstructurering</u>

- Stedelijke herstructurering betreft wijkontwikkelingsprojecten die gemeente, woco en projectontwikkelaar gezamenlijk uitvoeren.
- Het Rijk heeft in een aantal woondeals en regiodeals financiële toezeggingen gedaan vanwege de verlieslatendheid van deze projecten. De differentiatie in de ovb heeft de verlieslatendheid vergroot.
- Bestaande gevallen waar dit speelt worden naar verwachting voldoende tegemoet gekomen doordat zij een aanvraag kunnen doen voor ondersteuning uit het Volkshuisvestingsfonds van BZK. Dit betreft een algemene tegemoetkoming voor de onrendabele top, niet direct voor de ovb.
- Voor nieuwe gevallen kan gebruik worden gemaakt van de huidige ovb-vrijstelling voor stedelijk herstructurering indien die herstructurering plaatsvindt in een wijkontwikkelingsmaatschappij (WOM). Voor een WOM kan een vrijstelling van ovb gelden bij de verkrijging van woningen.

<u>Oplossingsrichting herstructurering</u>

- Het gezamenlijk advies van ambtelijk FIN en BZK is om de mogelijkheden van de bestaande WOM-vrijstelling van ovb luider uit te dragen, omdat deze momenteel nog niet algemeen bekend lijkt.
- Het gebruik van de WOM-vrijstelling zal na de doorgevoerde differentiatie hierdoor naar verwachting gaan toenemen.
- Zo hoeft er in de praktijk niet altijd een gezamenlijke (met woco, gemeente en projectontwikkelaar) WOM te worden opgericht, wat vaak leidt tot hoge administratieve druk. Het is ook mogelijk dat een 100% dochter van een woco als WOM wordt aangewezen.
- *Staatsteuntoets:* doordat gebruik wordt gemaakt van de bestaande vrijstelling zijn er geen staatsteunrisico's
- *Budgettair beslag:* geen

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

TER INFO
Aan
de minister van Financiën

Directie Internationale Zaken en Verbruiksbelastingen

Persoonsgegevens

Datum
16 juni 2021

Notitienummer
2021-0000117317

Persoonsgegevens

Van

Kopie aan

notitie

Beslisnotitie overdrachtsbelasting bij verkoop onder voorwaarden en herstructurering

Aanleiding

Bij de behandeling van de Wet differentiatie overdrachtsbelasting is toegezegd oplossingsrichtingen te onderzoeken om woningcorporaties (woco's) tegemoet te komen voor het nu hogere tarief (8%) van de overdrachtsbelasting (ovb), specifiek voor aankopen in het kader van verkoop onder voorwaarden (VoV) en herstructurering.
De mogelijke oplossingsrichtingen voor VoV vragen om een wetswijziging en hebben budgettaire gevolgen die nog gedekt moeten worden. BZK zou een oplossing graag in het BP-pakket 2022 opnemen.

Beslispunten

1.	Gaat u ermee akkoord dat *als* een oplossingsrichting in het BP2022 wordt opgenomen alleen het terugkopen van woningen tegen het 2%-tarief voor de hand ligt, zodat de VoV fiscaal in een vergelijkbare positie komt als vóór de differentiatie in de ovb.
2.	Wilt u BZK ruimte geven om tot het zomerreces politiek draagvlak te zoeken voor een budgettaire dekking van de VoV-maatregel **of** vindt u het gegeven de demissionaire status van het kabinet en het verwachte beperkte draagvlak dat de dekkingsoptie aan het nieuwe kabinet moet worden gelaten?

Kern

- Bij de verkoop onder voorwaarden (VoV) zien ambtelijk FIN en BZK twee mogelijke beleidsopties om de terugkoop van VoV-verkochte woningen (veelal woco's) niet met 8% te belasten, namelijk:
  1. terugkoop tegen 2% belasten (budgettair gevolg € 28 mln p/j); of
  2. terugkoop vrijstellen van OVB (budgettair gevolg € 36 mln p/j).
- Wij adviseren optie 1, omdat deze variant de fiscale positie van de woco terugbrengt naar de situatie vóór de Wet differentiatie overdrachtsbelasting.
- Ambtelijk BZK adviseert aan hun minister optie 2. Volgens BZK gaat optie 1 niet ver genoeg. De woco verdisconteert haar ovb-kosten namelijk contractueel aan de opvolgende particuliere koper, wat in 75% van de gevallen een starter is. Dit heeft als gevolg dat een starter als nog met 2% ovb kosten te maken heeft.
- Beide VoV-opties hebben budgettaire gevolgen waarvoor op dit moment geen solide dekkingsvoorstel binnen de ovb voorhanden is.

- BZK stelt als dekkingsoptie afschaffing van de schenkingsvrijstelling eigen woning (de 'jubelton') voor. De opbrengst loopt geleidelijk op van € 8 mln in 20 jaar naar het structurele bedrag van € 160 mln.
  Afschaffing is echter op zijn vroegst per 2023 mogelijk en ons advies is om dit aan een volgend kabinet over te laten, de vraag is ook of er voldoende draagvlak in deze coalitie is. Overigens zijn er ambtelijk geen bezwaren tegen afschaffing schenkingsvrijstelling eigen woning als zodanig.
- BZK wil dat de VoV-maatregel in het BP 2022 wordt opgenomen. Het argument is dat de oplossing reeds in de Wet differentiatie overdrachtsbelasting zou hebben gezeten als de uitwerking toen bekend was.
- Eenheid kabinetsbeleid
- Voor stedelijke herstructurering is het advies om woco's te wijzen op de bestaande ovb-vrijstelling voor Wijkontwikkelingsmaatschappijen (WOM). Deze vrijstelling biedt meer mogelijkheden dan algemeen bekend. Toepassing van de WOM-vrijstelling verbetert de financiële haalbaarheid van stedelijke herstructureringsprojecten.
- Deze optie heeft geen budgettair beslag. Wel heeft het tot gevolg dat een eerder aangekondigde afschaffing van deze vrijstelling (vanwege beperkt gebruik in de praktijk) niet doorgaat.

Toelichting

Budgettaire gevolgen en dekkingsopties
- Beide VoV-opties hebben budgettaire gevolgen waarvoor op dit moment geen solide dekkingsvoorstel binnen de ovb voorhanden is.
- Het verder uitstellen van het indexeren van de woningwaardegrens van € 400.000 is niet toereikend en ongewenst. Een verhoging van het algemene tarief (8%) is naar verwachting – voor een deel van de coalitie – politiek gevoelig, omdat het niet alleen beleggers op de woningmarkt raakt maar bijvoorbeeld ook het bedrijfsleven (bedrijfspanden) en woco's.
- De schenkingsvrijstelling eigen woning van € 100.000 (geïndexeerd) zoals die geldt vanaf 2017 is recent geëvalueerd door SEO Economisch Onderzoek. Een notitie om de kritische (tav doelmatigheid en doeltreffendheid) evaluatie aan de Kamers aan te bieden, is in voorbereiding met het advies om een inhoudelijke appreciatie aan een volgend kabinet te laten[1]. Gedachte is dat ambtelijk BZK gelijktijdig deze insteek ter akkoord voorlegt aan de minister BZK.
- Afschaffing van de schenkingsvrijstelling eigen woning is op zijn vroegst mogelijk per 1 januari 2023.
- Budgettaire belang bij afschaffing van deze vrijstelling is geraamd op

Maatregel	2022	2023	2024	2025	2026	2027	jaartal struc	jaartal struc
Schenkingsvrijstelling eigen woning afschaffen		8	16	24	32	40	160	2042

Verkoop onder voorwaarden (VoV)
- VoV voorziet in de maatschappelijke behoefte om betaalbare koopwoningen voor starters mogelijk te maken. De VoV wordt veelal door een woco aangeboden, maar kan ook bij andere marktpartijen/aanbieders voorkomen.

[1]Verkiezingsprogramma's/KIK: Afschaffing door D66, GroenLinks, ChristenUnie, PvdA en SP (lastenverzwaring voor gezinnen van 0,2 mld, euro structureel). Beperking door het CDA (taakstellend 0,1 mld euro structureel).

- De koper wordt door de woco (vov aanbieder) een korting (van 10 tot 25%) gegeven op de koopprijs, met de voorwaarde de woning aan woco terug te verkopen als de koper de woning later verkoopt. Bij deze terugverkoop ontvangt de woco de korting terug en deelt zij mee in de waardeontwikkeling van de woning.
- Jaarlijks vinden er gemiddeld 2.600 terugkopen van VoV-woningen plaats. De terugkoopprijs bedraagt gemiddeld € 180.000 per woning. De differentiatie in de ovb (8%-tarief) levert de woco's een lastenverzwaring op van ca. € 28 miljoen per jaar.
- **Vóór 1 januari 2021 moest de woco 2% ovb betalen bij terugkoop. Dit bedrag belastte zij contractueel volledig door aan de volgende koper. Door de differentiatie in de ovb betaalt een woco vanaf 1 januari 2021 8% ovb over de terugkoop. De kosten voor de VoV worden daardoor te onaantrekkelijk voor corporatie en koper.**
- Het doorbelasten van de ovb-kosten werkt als volgt:



Bij doorverkoop wordt de woning eerst weer aan de woco verkocht. Vervolgens wordt deze woning snel weer voor dezelfde waarde doorverkocht aan een nieuwe particuliere koper. Bij deze doorverkoop is veelal de doorverkoopfaciliteit van toepassing.

De doorverkoopfaciliteit
De Wet op belastingen van rechtsverkeer biedt een fiscale faciliteit in de situatie van kort op elkaar volgende transacties (binnen 6 maanden). Deze doorverkoopfaciliteit vermindert de maatstaf van belastingheffing. De opvolgende koper betaalt dan alleen belasting over de waardestijging van de woning in de tussentijd.

Voorbeeld 1: X koopt een woning voor € 100.000 en betaalt hierover € 2.000 ovb (2% van € 100.000). X verkoopt zijn woning binnen 6 maanden aan Y voor € 110.000. Dan betaal Y* alleen over de waardestijging € 200 ovb (2% van €10.000)

Voorbeeld 2: X koopt een woning voor € 100.000 en betaalt hierover € 2.000 ovb (2% van € 100.000). X verkoopt zijn woning binnen 6 maanden aan Y voor € 100.000. Omdat er geen waardestijging is, hoeft Y* geen ovb te betalen.

*Indien de opvolgende particuliere koper (Y) een starter is, is de ovb-vrijstelling voor starters van toepassing. Aan de doorverkoopfaciliteit wordt dan niet toegekomen.

Fiscaal profiteert de opvolgende koper (particulier 2) van de doorverkoopfaciliteit of de startersvrijstelling. **In de praktijk wordt doorgaans contractueel geregeld dat het belastingvoordeel alsnog toevalt aan de overdragende partij (lees woco).**

<u>Oplossingsrichtingen VoV</u>
Voor de compensatie van de ovb bij VoV zijn twee opties overgebleven waarbij BZK en FIN ieder een voorkeur hebben. Voor beide oplossingsopties is een wetswijziging noodzakelijk.
Optie 1: Op de terugkopen van onder voorwaarden verkochte woningen het lage tarief van 2% toepassen ipv de huidige 8% (voorkeursoptie FIN)
- Deze optie brengt de fiscale verplichting van de corporatie terug naar de situatie vóór 1 januari 2021.

- Volgens ambtelijk BZK is deze optie slecht voor de beeldvorming als de woco de ovb-kosten contractueel aan de nieuwe koper (veelal starter) verdisconteert. Wij zijn het daarmee oneens. Bij VoV is in de praktijk al jaren gebruikelijk dat de woco (contractueel) de door haar betaalde ovb doorberekent aan de volgende koper. Bovendien worden de VoV-woningen onder zodanige voorwaarden aangeboden dat specifiek de doelgroep starters daar aanspraak op maakt. De verdiscontering van de 2% ovb vormt geen belemmering voor de rendabiliteit/aantrekkelijkheid van die VoV-woning.
- *Staatsteuntoets:* Doordat het tariefvoordeel wordt gekoppeld aan een product dat voor alle ondernemers (en dus niet alleen woco's) toegankelijk is, doorstaat deze optie de staatssteuntoets.
- *Budgettair beslag:* €28 mln p/j.

Optie 2: Terugkopen van onder voorwaarden verkochte woningen geheel vrijstellen van overdrachtsbelasting (voorkeursoptie BZK)

- Met deze optie wordt de terugkoop van de VoV woning vrijgesteld van ovb.
- Voor de opvolgende particuliere koper kan dit fiscale gevolgen hebben, omdat de doorverkoopfaciliteit (maatstafvermindering) niet toepasbaar is.
- Indien de opvolgende koper een doorstromer is (25% van de gevallen) dan betaalt deze 2% ovb over de volledige koopprijs. Indien de opvolgende koper een starter is (75% van de gevallen) dan kan deze – net als bij optie 1 - de statersvrijstelling toepassen.
- Ten opzichte van de situatie vóór 1 januari 2021 krijgen woco's via deze optie een extra voordeel, als zij de teruggekochte VoV woning niet doorverkopen, maar bijvoorbeeld verhuren.
- *Staatssteuntoets:* Doordat het tariefvoordeel wordt gekoppeld aan een product dat voor alle ondernemers (en dus niet alleen woco's) toegankelijk is, doorstaat deze optie de staatssteuntoets.
- *Budgettair beslag:* €36 mln p/j.

<u>Uitvoerbaarheid VoV-opties:</u>

- Uitsluitsel over de uitvoerbaarheid door de Belastingdienst verloopt via een uitvoeringstoets. Dat traject vindt plaats wanneer de wetgeving in concept gereed is en duurt 8 weken. **Aangezien de concept wetgeving nog niet gereed is, is het onzeker of een uitvoeringstoets afgerond is voordat het pakket aan de MR gestuurd wordt. In gezamenlijk overleg tussen DGBD en DGFZ wordt bezien welke mogelijkheden er zijn om op korte termijn een uitvoeringstoets te kunnen starten.**
- Een wetswijziging voor VoV leidt mogelijk tot een aanpassing van het aangiftebericht. Aanpassing hiervan vergt overleg met de KNB (notariaat) en de verwachting is dat het aangiftebericht op z'n vroegst per 1 januari 2023 aangepast kan worden.

<u>Stedelijke herstructurering</u>

- Stedelijke herstructurering betreft wijkontwikkelingsprojecten die gemeente, woco en projectontwikkelaar gezamenlijk uitvoeren.
- Het Rijk heeft in een aantal woondeals en regiodeals financiële toezeggingen gedaan vanwege de verlieslatendheid van deze projecten. De differentiatie in de ovb heeft de verlieslatendheid vergroot.
- Bestaande gevallen waar dit speelt worden naar verwachting voldoende tegemoet gekomen doordat zij een aanvraag kunnen doen voor ondersteuning uit het Volkshuisvestingsfonds van BZK. Dit betreft een algemene tegemoetkoming voor de onrendabele top, niet direct voor de ovb.
- Voor nieuwe gevallen kan gebruik worden gemaakt van de huidige ovb-vrijstelling voor stedelijk herstructurering indien die herstructurering plaatsvindt in een wijkontwikkelingsmaatschappij (WOM). Voor een WOM kan een vrijstelling van ovb gelden bij de verkrijging van woningen.

<u>Oplossingsrichting herstructurering</u>

- Het gezamenlijk advies van ambtelijk FIN en BZK is om de mogelijkheden van de bestaande WOM-vrijstelling van ovb luider uit te dragen, omdat deze momenteel nog niet algemeen bekend lijkt.
- Het gebruik van de WOM-vrijstelling zal na de doorgevoerde differentiatie hierdoor naar verwachting gaan toenemen.
- Zo hoeft er in de praktijk niet altijd een gezamenlijke (met woco, gemeente en projectontwikkelaar) WOM te worden opgericht, wat vaak leidt tot hoge administratieve druk. Het is ook mogelijk dat een 100% dochter van een woco als WOM wordt aangewezen.
- *Staatsteuntoets:* doordat gebruik wordt gemaakt van de bestaande vrijstelling zijn er geen staatsteunrisico's
- *Budgettair beslag:* geen

Ministerie van Financiën

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

Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

Datum
22 juni 2021

Notitienummer
2021-0000124604

Persoonsgegevens

Van

Kopie aan

notitie

Voorstel versobering fiscale stimulering EV - HADK

Aanleiding

In het Klimaatakkoord is afgesproken dat een "Hand aan de Kraan"-analyse (HADK) gehouden wordt en dat ieder jaar wordt bezien of aanpassing van het stimuleringsbeleid van emissievrije personenauto's (EV) vanaf het daaropvolgende jaar nodig is.

Begin juni bleek uit de nieuwe raming dat de EV-ingroei de komende jaren structureel boven de bandbreedte ligt en dat ingrijpen daarom nodig is. In de adviesnotitie van 3 juni bent u (minister en stas) akkoord gegaan om opties voor versobering van het fiscale stimuleringsbeleid nader uit te werken.

In deze notitie vindt u een nadere analyse van de EV-ingroei en een uitgewerkt voorstel om het fiscaal stimuleringsbeleid per 1 januari 2022 te versoberen. Daarnaast vindt u bijgevoegd een concept Kamerbrief. Eerder is aan de TK toegezegd om uiterlijk voor het zomerreces een brief te sturen over de HADK-analyse.

Ter beslissing

1. Wij adviseren u om in het BP2022 een aanpassing van de bijtelling voor emissievrije personenauto's op te nemen bestaande uit een versobering van zowel het kortingspercentage als de cap per 01-01-2022. De nieuwverkoop van emissievrije auto's komt daarmee naar verwachting in lijn met het in het klimaatakkoord overeengekomen ingroeipad. Bent u hiermee akkoord? *Zie kern voor het uitgewerkte voorstel.*

2. Bent u akkoord met de lijn in de bijgevoegde (concept) Kamerbrief?

   - In de Kamerbrief worden de HADK-spelregels uitgelegd en toegelicht dat de EV-ingroei structureel harder gaat dan verwacht en dat daarom een versobering van het fiscaal stimuleringsbeleid nodig is.
   - De brief benoemt dat het kabinet daarom voornemens is om per 01-01-2022 de bijtelling voor de EV te verhogen door zowel de korting als de cap in de bijtelling te verlagen en dit mee te nemen in het Belastingplan 2022. Deze maatregelen worden daarom ook al meegegeven aan het CPB als beleidsuitgangspunt voor de cMEV raming en worden daarmee onderdeel van het basispad.
   - De brief eindigt met een passage dat tijdens de formatie de mogelijkheid is om breder te kijken naar de EV-stimulering en wat nodig is om te voldoen aan de klimaatdoelen.

Zie volgende bladzijde voor het derde beslispunt.

3. Bent u ermee akkoord dat we op korte termijn een BWO laten inplannen, zodat de Kamerbrief daarna spoedig verzonden kan worden (minFIN, stasFIN, stasIenW)?

Kan worden uitg.

- De stimulering van emissievrije personenauto's is een gedeelde beleidsverantwoordelijkheid van FIN en IenW.
-
-

Eenheid kabinetsbeleid

Kern

- Op dit moment bestaat de EV-nieuwverkoop hoofdzakelijk uit de zakelijke markt. Het EV-ingroeipad kan daarom het meest effectief worden teruggeduwd naar het Klimaatakkoord-pad door de korting in de bijtelling te versoberen.
- We stellen een combinatie voor van het verlagen van de korting en het verlagen van de cap (het deel van de cataloguswaarde waarover de korting van toepassing is). Door het verlagen van de cap wordt de stimulering nog nadrukkelijker gericht op de minder dure EV's, die het meest aantrekkelijk zijn voor de tweedehands markt (over een paar jaar). Zie ook onderstaande tabellen 1 en 2.

Tabel 1 Korting op bijtellingspercentage EV

	2022	**2023**	**2024**	**2025**
Regulier % bijtelling	22%	22%	22%	22%
Klimaatakkoord				
Korting op bijtelling EV (%-punt)	6%	6%	6%	5%
Bijtellingspercentage EV tot cap	16%	16%	16%	17%
Voorstel FIN				
Korting op bijtelling EV (%-punt)	5%	4%	4%	4%
Bijtellingspercentage EV tot cap	17%	18%	18%	18%

Tabel 2 CAP-bijtelling (cataloguswaarde waarover korting van toepassing is)

	2022	**2023**	**2024**	**2025**
Beleid KA	€ 40.000	€ 40.000	€ 40.000	€ 40.000
Voorstel FIN	€ 40.000	€ 35.000	€ 30.000	€ 30.000
Verschil	€ 0	€ -5.000	€ -10.000	€ -10.000

- Strikt genomen gaat HADK alleen over 2022 t/m 2024. Wij stellen echter voor om ook het bijtellingspercentage in 2025 aan te passen, zodat jojo-beleid wordt voorkomen. Om terug te komen op het KA-ingroeipad is in 2024 namelijk een hoger bijtellingspercentage voor EV nodig, dan nu voor 2025 is afgesproken.
- Het Formule E-team (autobranche en andere stakeholders) is conform afspraak geconsulteerd en heeft per brief advies aan u en stas IenW uitgebracht:
    1. Voer in elk geval geen aanvullende fiscale aanscherpingen door boven op de wettelijk vastgelegde mutaties (zoals overeengekomen in Klimaatakkoord), en overweeg in plaats daarvan om de fiscale bijtelling voor 2022 op 12 procent te houden;

    2. Herzie in 2022 de hand-aan-de-kraan systematiek, rekening houdend met het aangescherpte Europese bronbeleid voor

autofabrikanten en de hogere klimaatdoelen van de Europese Green Deal, en met oog voor het behalen van 100% emissieloze nieuwverkoop personenauto's in 2030.

- In feite bestaat de fiscale stimulering van elektrische voertuigen zoals afgesproken bij het Klimaatakkoord uit enkele fiscale regelingen. Juist om te voorkomen dat deze fiscale regelingen uit de hand lopen is de HADK systematiek afgesproken. Gegeven de recente aandacht voor de toezichtsrol van Financiën op het gebrek aan (budgettaire) controle van fiscale regelingen is het juist belangrijk vast te houden aan de afspraken van de HADK systematiek.

Toelichting

HADK-afspraken

- Eenheid kabinetsbeleid

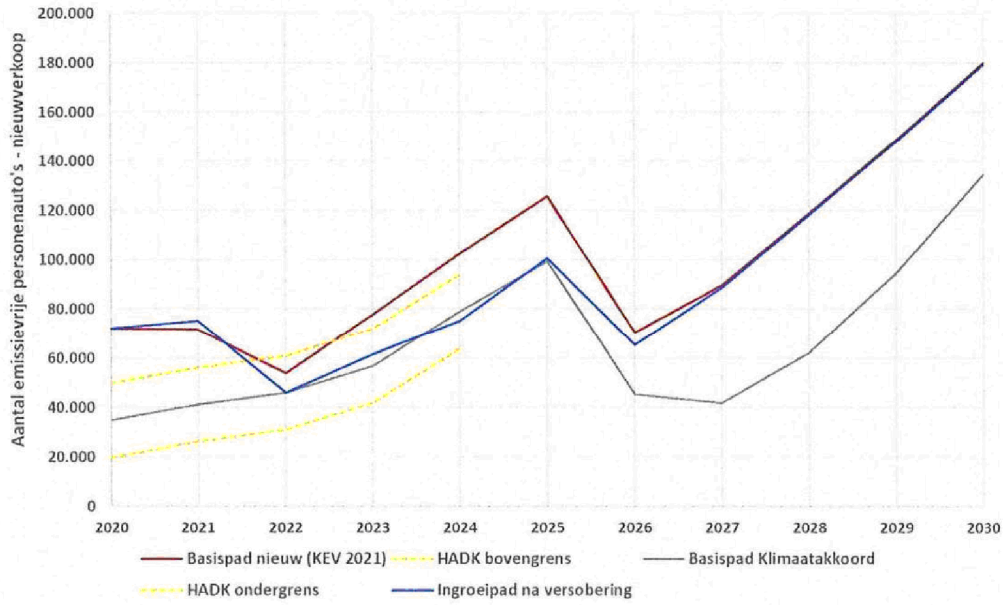
Eenheid kabinetsbeleid Het doel van HADK is tweeledig:
  - *Overstimulering voorkomen/Borging ingroeipad:* als de EV-ingroei harder gaat dan verwacht, betekent dit dat met minder geld hetzelfde aantal EV's verkocht kan worden.
  - *Budgettaire beheersing:* De fiscale stimulering is budgettair niet begrensd; indien de EV-ingroei harder gaat dan verwacht, dan komt de extra budgettaire derving normaal gesproken ten laste van het EMU-saldo. De begrotingsregels bieden al ruimte om in te grijpen bij substantiële opwaartse afwijkingen, maar met HADK is hier expliciet een rem op gezet. Dit past ook in het streven om fiscale regelingen beter budgettair te beheersen.
- De HADK-systematiek is in een Kamerbrief nader uitgewerkt en komt op het volgende neer:
  - Op basis van de eerste 4 maanden in jaar t en de realisatie van jaar t-1 wordt het aantal EV nieuwverkopen in jaar t geraamd.
  - Indien deze raming, boven de vastgestelde bandbreedte komt én uit nadere analyse blijkt dat er sprake is van een structurele ontwikkeling, dan kan dat aanleiding zijn om het beleid aan te passen.
  - Met deze beleidsaanpassing zal de feitelijke ontwikkeling van de EV-ingroei zoveel mogelijk naar het in het Klimaatakkoord verankerde EV-ingroeipad gestuurd worden.
- Vorig jaar werd in de HADK-analyse berekend dat de EV-nieuwverkoop in 2020 binnen de afgesproken bandbreedte zou blijven. Mede door een sterk anticipatie-effect in december op de verhoging van het bijtellingspercentage voor EV per 01-01-21, werd de bandbreedte uiteindelijk ruimschoots overschreden met 71.949 verkochte EV's.

Nadere analyse EV-ingroeipad

- In de notitie van 3 juni gaven wij aan dat in de nieuwe raming de EV-nieuwverkoop in 2021 en de jaren daarna, (fors) hoger ligt dan de bovenkant van de HADK-bandbreedte en het oude Klimaatakkoord-ingroeipad. Deze nieuwe raming is in onderstaande figuur de rode doorgetrokken lijn.
- Inmiddels is uit nadere analyse gebleken dat het model met een fictief lager bedrag voor particuliere aankoopsubsidie werkte, waardoor er sprake was van meer EV ingroei dan wanneer in het model met werkelijke subsidiebedragen wordt gerekend.
- De onderstaande figuur geeft het nieuwe (en correcte) ingroeipad weer met de rode lijn.
- De conclusie blijft hetzelfde: in 2021 (= dit jaar het relevante jaar voor HADK) komt het aantal nieuwverkochte EV's naar verwachting fors boven de bandbreedte, evenals in 2023 en 2024. In 2022 is er een kleine dip en

komt de verkoop iets onder de bovenkant van de bandbreedte (gele stippellijn), maar nog steeds ruim hoger dan het oorspronkelijke Klimaatakkoord-pad (grijze lijn).

- In onderstaande figuur wordt daarnaast het nieuwe ingroeipad weergegeven na versobering van de bijtelling, zoals beschreven in het kader (zie blauwe lijn).



Budgettaire problematiek

- In de Kamerbrief waarin de HADK-systematiek is geïntroduceerd, is afgesproken dat bij een overschrijding van de bandbreedte maatregelen worden genomen om het ingroeipad van nieuwverkopen van EVs terug te brengen op het pad van het KA. Dit dient dus het uitgangspunt van de maatregelen te zijn.
- Mochten deze maatregelen niet worden genomen ontstaat er een lastenrelevante budgettaire problematiek. In de kamerbrief waarin de HADK-systematiek is geïntroduceerd, is niet vastgelegd hoe de budgettaire problematiek moet worden berekend. FIN gaat over de budgettaire berekeningen, maar IenW is van mening dat de budgettaire overschrijding anders moet worden berekend.
- In de notitie van 3 juni hadden we een eerste snelle inschatting gemaakt van de budgettaire derving (€ 250 tot 400 miljoen) op basis van de toen geraamde aantallen.
- De afgelopen week is de budgettaire derving berekend met het model. Deze budgettaire derving correspondeert met de aantallen van de rode lijn in de figuur hierboven en is lager dan de eerdere inschatting. Zie ook tabel 3.

Tabel 3 – budgettaire derving 2022-2025

	2022	*2023*	*2024*	*2025*
Budgettaire derving	9 mln.	194 mln.	240 mln.	129 mln.

- *Berekening budgettaire overschrijding:*
  - Voor het berekenen van de budgettaire overschrijding is van belang hoeveel belastinginkomsten de overheid misloopt per extra verkochte emissievrije personenauto boven het KA-pad.
  - Het maakt hierbij niet uit of de budgettaire derving wordt veroorzaakt door een grondslageffect (bpm, accijns) of door

directe stimuleringsmaatregelen. Het is ook niet van belang of de extra EV's nieuwverkoop en in het wagenpark door het beleid komen of door (extra) autonome ingroei. Het is daarnaast ook niet relevant dat in het model de inkomsten uit de autobelastingen door andere redenen als geheel toenemen en daardoor "compenseren" voor de extra derving door hogere EV-ingroei.

- De meest recente inzichten in wat zou gebeuren zonder stimuleringsbeleid zijn wel van belang: de kosten van stimulering per auto worden nu lager ingeschat dan bij het KA.
- De budgettaire overschrijding die hierbij hoort is weergegeven in tabel 3. Een groot deel bestaat uit derving van de accijns en bpm.

Eenheid kabinetsbeleid

Interpretatie HADK-afspraken

- Hoewel de HADK-afspraken op het eerste oog duidelijk lijken, blijken ze in de praktijk ruimte te bieden voor eigen interpretatie. Zo is bijvoorbeeld niet duidelijk vastgelegd hoe de extra budgettaire derving moet worden berekend. FIN gaat over de budgettaire berekeningen.
-

Eenheid van kabinetsbeleid

Ministerie van Financiën

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

TER INFO
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

Alex 24/6

Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

Datum
24 juni 2021

Notitienummer
2021-0000123637

Persoonsgegevens

Van

Kopie aan

notitie

Schriftelijk overleg Kamerbrief Betere werkwijze Belastingplan

Aanleiding

De Vaste Commissie voor Financiën van de Tweede Kamer is recent een schriftelijk overleg over de Kamerbrief Betere werkwijze Belastingplan gestart. Bijgaand ontvangt u de beantwoording en de aanbiedingsbrief, ter ondertekening. De Tweede Kamer wordt via dit schriftelijk overleg geïnformeerd over de intentie het pakket Belastingplan voortaan onder embargo te verstrekken.

Beslispunt
Bent u akkoord met de aanbiedingsbrief en de beantwoording van het Schriftelijke Overleg Betere werkwijze Belastingplan?

Zo ja, dan verzoeken wij u (staatssecretaris Fiscaliteit en Belastingdienst) de aanbiedingsbrief te ondertekenen.

Ik volg hier Hans.

Kern

- In de aanbiedingsbrief wordt aangekondigd dat de stukken onderliggend aan de besluitvorming van het pakket Belastingplan 2022 aan de Tweede Kamer worden verstrekt. Hier bent u beiden al mee akkoord gegaan.
- In de brief wordt tevens ingegaan op het idee om het Belastingplan 2022 enkele dagen voor Prinsjesdag onder embargo aan de Tweede Kamer verstrekken.
- In de Kamerbrief geven we aan dat u de wens van de Kamer begrijpt en hierover nader met de Kamer in gesprek van gedachten wenst te wisselen.
- Hoewel binnen het kabinet draagvlak lijkt te zijn over het onder embargo verstrekken dient de weg daar naartoe nog nader te worden bezien.
- Om die reden is ervoor gekozen vooralsnog terughoudend te zijn in de beantwoording bij het SO.
- Het Commissiedebat van 30 juni a.s. biedt u daarbij de gelegenheid uw intenties nader toe te lichten.
- Gelet op dit Commissiedebat van aankomende woensdag 30 juni achten wij het van belang dit SO uiterlijk vrijdag 25 juni aan de Kamer te sturen.

Ministerie van Financiën

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

TER INFO
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

Datum
24 juni 2021

Notitienummer
2021-0000123637

Persoonsgegevens

Van

Kopie aan

notitie

Schriftelijk overleg Kamerbrief Betere werkwijze Belastingplan

Aanleiding

De Vaste Commissie voor Financiën van de Tweede Kamer is recent een schriftelijk overleg over de Kamerbrief Betere werkwijze Belastingplan gestart. Bijgaand ontvangt u de beantwoording en de aanbiedingsbrief, ter ondertekening. De Tweede Kamer wordt via dit schriftelijk overleg geïnformeerd over de intentie het pakket Belastingplan voortaan onder embargo te verstrekken.

Beslispunt
Bent u akkoord met de aanbiedingsbrief en de beantwoording van het Schriftelijke Overleg Betere werkwijze Belastingplan?

Zo ja, dan verzoeken wij u (staatssecretaris Fiscaliteit en Belastingdienst) de aanbiedingsbrief te ondertekenen.

Kern

- In de aanbiedingsbrief wordt aangekondigd dat de stukken onderliggend aan de besluitvorming van het pakket Belastingplan 2022 aan de Tweede Kamer worden verstrekt. Hier bent u beiden al mee akkoord gegaan.
- In de brief wordt tevens ingegaan op het idee om het Belastingplan 2022 enkele dagen voor Prinsjesdag onder embargo aan de Tweede Kamer verstrekken.
- In de Kamerbrief geven we aan dat u de wens van de Kamer begrijpt en hierover nader met de Kamer in gesprek van gedachten wenst te wisselen.
- Hoewel binnen het kabinet draagvlak lijkt te zijn over het onder embargo verstrekken dient de weg daar naartoe nog nader te worden bezien.
- Om die reden is ervoor gekozen vooralsnog terughoudend te zijn in de beantwoording bij het SO.
- Het Commissiedebat van 30 juni a.s. biedt u daarbij de gelegenheid uw intenties nader toe te lichten.
- Gelet op dit Commissiedebat van aankomende woensdag 30 juni achten wij het van belang dit SO uiterlijk vrijdag 25 juni aan de Kamer te sturen.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Directe Belastingen

Persoonsgegevens

Datum
29 juni 2021

Notitienummer
2021-0000106802

Persoonsgegevens

Van

Kopie aan

Bijlagen
7

notitie

beantwoording vragen TK en voorgenomen wetswijzigingen eigenwoningregeling

Aanleiding

Op 14 april 2017 is een brief aan de TK gestuurd in reactie op vragen over de fiscale gevolgen van de inmiddels per 1 januari 2018 ingevoerde beperking van de wettelijke gemeenschap van goederen. De TK heeft in een schriftelijk overleg (SO) van 26 mei 2017 hier vragen over gesteld. Bij de behandeling van BP2018 is toegezegd begin 2018 een beleidsbesluit uit te brengen over de toepassing van de eigenwoningregeling bij partners. De beantwoording van de vragen uit het SO is aangehouden in afwachting van dit beleidsbesluit dat op 5 februari 2018 aan de TK is gestuurd. Op 15 maart 2018 heeft de TK feitelijke vragen gesteld over het besluit. Ook zijn er vanuit de praktijk vragen gesteld over het beleidsbesluit.
Dit alles is aanleiding geweest om in breder kader de huidige en beoogde werking van de eigenwoningregeling bij partners te bezien. Dit heeft geleid tot een aantal beoogde wetswijzigingen die zijn uitgewerkt voor het OFM2022. Met bijgevoegde stukken worden voornoemde vragen beantwoord en worden de uit de herziening voorgenomen wetswijzigingen en codificatie van het huidige beleidsbesluit aangekondigd en nader toegelicht.

Beslispunt

- Wij adviseren u akkoord te gaan met verzending van bijgevoegde brieven en de antwoorden op de vragen uit het SO en de feitelijke vragen aan de TK alsmede akkoord te gaan met de daarin aangekondigde wetswijzigingen.
- Bij akkoord verzoeken we u de drie bijgevoegde brieven (aankondigingsbrief en 2 oplegbrieven bij antwoorden SO en feitelijke vragen) te ondertekenen.

Toelichting

- De openstaande vragen dateren uit 2017 en 2018. Onder meer de complexe materie van de eigenwoningregeling en de toepassing in partnerschapssituaties en de benodigde samenhang tussen de beantwoording en beoogde uitwerking van de regeling heeft tot een langdurig beoordelings- en uitwerkingstraject geleid. De wetgeving is uitgewerkt voor OFM2022 (er is een uitvoeringstoets gedaan die binnenkort officieel wordt vastgesteld) waardoor het gehele samenhangende pakket nu richting de Kamer kan met daarbij een beoogde inwerkingtredingsdatum binnen een zo kort mogelijke termijn.
- Toepassing van de eigenwoningregeling bij partners die gezamenlijk een eigen woning hebben kan leiden tot een niet-beoogde renteaftrekbeperking als gevolg van toepassing van de bijleenregeling, een aflossingsstand of het al dan niet van toepassing zijn van het overgangsrecht voor schulden van vóór 2013 (invoering aflossingseis).

- Hoewel met het beleidsbesluit uit 2018 was beoogd aan deze problematiek tegemoet te komen, sluit de werking niet in alle gevallen voldoende aan bij de feitelijke situatie van de partners vanwege de koppeling van het gehele eigenwoningverleden van een belastingplichtige aan de goedkeuring in het besluit.
- Met de beoogde wetswijziging wordt het besluit in losse niet gekoppelde onderdelen en daarmee op een andere wijze gecodificeerd waardoor waar nodig per onderdeel tegemoet gekomen wordt aan de problematiek.
- Daarnaast werken bepaalde onderdelen van de regelgeving te rigide waardoor partners van belastingplichtigen met een eigenwoningverleden worden geconfronteerd met (toekomstige) beperkingen in toepassing van de eigenwoningregeling waar dat gezien de situatie waarin de partner zich bevindt niet redelijk is. Datzelfde geldt voor situaties van overlijden van een belastingplichtige met een achterblijvende partner.
- Met de beoogde wetswijzigingen vervallen de scherpe kanten van toepassing van de regeling bij partners. Toepassing van de bijleenregeling en de aflossingsstand in partnerschapssituaties wordt hierdoor rechtvaardiger en er worden onbedoelde renteaftrekbeperkingen voorkomen. Verder wordt de eigenwoningregeling in situaties van overlijden eenvoudiger gemaakt en wordt een achterblijvende partner niet onnodig geconfronteerd met het eigenwoningverleden van de overleden partner.

Ministerie van Financiën

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

Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegeven

Datum
1 juli 2021

Notitienummer
2021-0000130018

Persoonsgegevens

Van

Kopie aan

Bijlagen
2

notitie

Oplegnotitie Kamerbrief - "Versobering fiscale stimulering EV - hand aan de kraan analyse"

Aanleiding

In een eerdere notitie bent u geïnformeerd over de "hand aan de kraan"-analyse en akkoord gegaan met versobering van de fiscale stimulering van emissievrije personenauto's per 01-01-2022. Bijgevoegd vindt u ter akkoord en ondertekening de Kamerbrief.

Advies en verzoek tot ondertekenen

- Bent u akkoord met verzending van bijgevoegde Kamerbrief? Na akkoord kunt u (stas) de brief ondertekenen. De Kamerbrief wordt mede namens de staatssecretaris van Infrastructuur en Waterstaat verstuurd en wordt parallel aan haar ter goedkeuring voorgelegd.

Kern

- In de Kamerbrief worden de HADK-spelregels uitgelegd en toegelicht dat de EV-ingroei structureel harder gaat dan verwacht en dat daarom een versobering van het fiscaal stimuleringsbeleid nodig is.
- De brief benoemt dat het kabinet daarom voornemens is om per 01-01-2022 de bijtelling voor de EV te verhogen door zowel de korting als de cap in de bijtelling te verlagen en dit mee te nemen in het Belastingplan 2022 (zie ook tabel 1 op volgende bladzijde). Deze maatregelen worden daarom ook al meegegeven aan het CPB als beleidsuitgangspunt voor de cMEV raming en worden daarmee onderdeel van het basispad.
- De brief eindigt met een passage dat de definitieve besluitvorming over de versobering van de fiscale stimulering integraal wordt bezien bij de besluitvorming over de begroting 2022.
- Twee bijlagen zullen worden meegestuurd met de Kamerbrief:
  - "Hand aan de kraan"-analyse, inclusief update van kosteneffectiviteitsberekeningen. Deze analyse is uitgevoerd door consultancybureau Revnext en wordt op dit moment gereed gemaakt voor verzending.
  - Brief met advies van het Formule-E team (FET).

Tabel 1: Bijstelling bijtellingspercentage en cap (BP2022)

Bijtellingspercentage				
	2022	2023	2024	2025
Regulier % bijtelling	22%	22%	22%	22%
Klimaatakkoord				
Korting op bijtelling EV (%-punt)	6%	6%	6%	5%
Bijtellingspercentage EV tot cap	16%	16%	16%	17%
Voorstel				
Korting op bijtelling EV (%-punt)	5%	4%	4%	4%
Bijtellingspercentage EV tot cap	17%	18%	18%	18%
Cap in de bijtelling (cataloguswaarde waarover korting van toepassing is)				
	2022	2023	2024	2025
Klimaatakkoord	€ 40.000	€ 40.000	€ 40.000	€ 40.000
Voorstel	€ 40.000	€ 35.000	€ 30.000	€ 30.000
Verschil	€ 0	€ -5.000	€ -10.000	€ -10.000

Ministerie van Financiën

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

Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

Datum
1 juli 2021

Notitienummer
2021-0000130018

Persoonsgegevens

Van

Kopie aan

Bijlagen
2

notitie

Oplegnotitie Kamerbrief - "Versobering fiscale stimulering EV - hand aan de kraan analyse"

Aanleiding

In een eerdere notitie bent u geïnformeerd over de "hand aan de kraan"-analyse en akkoord gegaan met versobering van de fiscale stimulering van emissievrije personenauto's per 01-01-2022. Bijgevoegd vindt u ter akkoord en ondertekening de Kamerbrief.

Advies en verzoek tot ondertekenen

- Bent u akkoord met verzending van bijgevoegde Kamerbrief? Na akkoord kunt u (stas) de brief ondertekenen. De Kamerbrief wordt mede namens de staatssecretaris van Infrastructuur en Waterstaat verstuurd en wordt parallel aan haar ter goedkeuring voorgelegd.

Kern

- In de Kamerbrief worden de HADK-spelregels uitgelegd en toegelicht dat de EV-ingroei structureel harder gaat dan verwacht en dat daarom een versobering van het fiscaal stimuleringsbeleid nodig is.
- De brief benoemt dat het kabinet daarom voornemens is om per 01-01-2022 de bijtelling voor de EV te verhogen door zowel de korting als de cap in de bijtelling te verlagen en dit mee te nemen in het Belastingplan 2022 (zie ook tabel 1 op volgende bladzijde). Deze maatregelen worden daarom ook al meegegeven aan het CPB als beleidsuitgangspunt voor de cMEV raming en worden daarmee onderdeel van het basispad.
- De brief eindigt met een passage dat de definitieve besluitvorming over de versobering van de fiscale stimulering integraal wordt bezien bij de besluitvorming over de begroting 2022.
- Twee bijlagen zullen worden meegestuurd met de Kamerbrief:
  - "Hand aan de kraan"-analyse, inclusief update van kosteneffectiviteitsberekeningen. Deze analyse is uitgevoerd door consultancybureau Revnext en wordt op dit moment gereed gemaakt voor verzending.
  - Brief met advies van het Formule-E team (FET).

Tabel 1: Bijstelling bijtellingspercentage en cap (BP2022)

Bijtellingspercentage				
	2022	2023	2024	2025
Regulier % bijtelling	22%	22%	22%	22%
Klimaatakkoord				
Korting op bijtelling EV (%-punt)	6%	6%	6%	5%
Bijtellingspercentage EV tot cap	16%	16%	16%	17%
Voorstel				
Korting op bijtelling EV (%-punt)	5%	4%	4%	4%
Bijtellingspercentage EV tot cap	17%	18%	18%	18%

Cap in de bijtelling (cataloguswaarde waarover korting van toepassing is)				
	2022	2023	2024	2025
Klimaatakkoord	€ 40.000	€ 40.000	€ 40.000	€ 40.000
Voorstel	€ 40.000	€ 35.000	€ 30.000	€ 30.000
Verschil	€ 0	€ -5.000	€ -10.000	€ -10.000

Ministerie van Financiën

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

Directie Algemene Financiële en Economische Politiek

Persoonsgegevens

Datum
2 juli 2021

Notitienummer
2021-0000129964

Persoonsgegevens

Van

Kopie aan

notitie

Overzicht inkomsten ter voorbereiding begroting 2022

Aanleiding

Na de augustusbesluitvorming vorig jaar is bij de Miljoenennota 2021 het inkomstenkader vorig jaar gesloten.[1] Het inkomstenkader voor 2021 was het laatste inkomstenkaderjaar van de kabinetsperiode. Aangezien het uitgangspunt van het inkomstenkader is dat het kader binnen de kabinetsperiode sluit, is er sinds de Miljoenennota 2021 geen kader meer in de gebruikelijke zin. Het uitgangspunt voor besluitvorming deze zomer blijft echter dat ook na de kabinetsperiode er geen ongedekte lastenrelevante lastenverlichting (en verzwaring) plaatsvindt.

Deze notitie geeft een overzicht van de besluitvorming sinds MEV2021 die gevolgen heeft voor de inkomstenkant van de begroting en andere zaken die nog budgettaire gevolgen kunnen hebben die relevant zijn voor augustus. Tot slot wordt de laatste stand van zaken van de beleidsmatige lastenontwikkeling (blo) en de koopkracht weergegeven.

U ontvangt separaat een aparte notitie met een overzicht van wat er speelt aan de uitgavenzijde.

Beslispunt 1: Bent u akkoord met het voornemen voor augustus om de incidentele tegenvaller in het inkomstenkader door de herijking binnen het Sofina dossier van 340 mln tussen 2021 en 2027 (en 10 mln structureel) weg te strepen tegen de incidentele inkomstenmeevaller van 328 mln in 2022 als gevolg van het uitstel van het pensioenakkoord?

Ja

Kern

- Sinds het inkomstenkader vorig jaar is gesloten is er sprake van 1 significante budgettaire tegenvaller en 1 significante budgettaire meevaller.
- De herijking van maatregelen rond het Sofina arrest leiden in de periode 2021-2027 tot een incidentele cumulatieve derving van circa 0,3 mld en een geringe structurele derving.
- Tegelijkertijd leidt uitstel van het pensioenakkoord met een jaar tot een incidentele budgettaire meevaller van circa 0,3 mld in 2022.

[1] Behalve nog de €200 mln derving vanaf 2021 door een lagere zorgpremieraming bij de MEV2021, welke in december 2020 is gedekt met de opbrengst uit de herijking van het Sofina arrest.

- Ons voorstel is om deze meevaller en tegenvaller tegen elkaar weg te strepen. Verder is er dan volgens het huidige beeld dan geen budgettaire problematiek binnen het kader die in augustus opgelost dient te worden.
- Wel is het belangrijk dat bestaande afspraken worden nagekomen. Dit geldt onder meer voor de beperking van de stimulering van elektrische voertuigen rond de hand aan de kraan systematiek. Momenteel wordt gewerkt aan een Kamerbrief, die nog voor het reces uit gaat, waarin versobering via de bijtelling wordt aangekondigd, conform de afgesproken systematiek. Deze maatregel loopt dan mee in BP2022. Niet nakomen van deze afspraken kan leiden tot een derving van cumulatief 0,6 mld in de periode 2022-2025.
- Ook volgt nog uit de afspraken van het klimaatakkoord dat in het Belastingplan de bpm nog aangepast dient te worden voor de autonome vergroening in de periode 2022-2025. Op dit moment doet TNO onderzoek om tot een berekening te komen voor autonome vergroening voor de periode 2022-2025. Indien de bpm niet wordt gecorrigeerd voor autonome vergroening zou dit, afhankelijk van de geraamde autonome vergroening, kunnen leiden tot een significante derving, mogelijk in de orde grootte van honderden miljoenen euro's per jaar. Dat zou gedekt moeten worden binnen het kader.
- De beleidsmatige lasten stijgen in 2022 volgens het huidige beeld met 3,4 mld. Belangrijk om te vermelden dat dit voor 1,2 mld bestaat uit het aflopen van fiscale coronamaatregelen. Verder bestaat de lastenverzwaring voornamelijk uit eerder door dit kabinet afgesproken lastenverzwaringen, zoals de vorig jaar genomen ter Haar maatregelen.
- De koopkracht daalt in 2022 licht, waarbij onder andere eenverdieners, ouders met kinderen en sociale minima er relatief veel op achteruitgaan. Het is echter een mogelijkheid om dit aan de formatietafel te laten, omdat fiscale parameters t/m 15 november kunnen worden aangepast. Waarschijnlijk geldt dit niet voor de parameters in de sociale zekerheid (zoals bijv. de kindregelingen).
- Er is dan ook geen reden om extra lastenverlichting te geven. Wel is er ruimte om binnen de kaders te schuiven tussen groepen. Zo dient er nog een invulling gevonden worden voor de reservering van de BIK in 2022 van 1,8 mld, wat kan worden ingezet voor lastenverlichting elders.
- Bij de cMEV2021 wordt een nieuwe stand van het lastenbeeld opgemaakt.

Toelichting

I. Budgettaire ontwikkeling lasten sinds MN2021

Sinds de Miljoenennota 2021 zijn er enkele ontwikkelingen geweest met budgettaire gevolgen aan de lastenkant. Hieronder worden deze toegelicht.

1. Sofina arrest

Achtergrond

- Vorige zomer leidde een gerechtelijke uitspraak rondom de dividendbelasting (het Sofina arrest) tot een forse budgettaire derving in het inkomstenkader tot en met 2021. Door een tegenmaatregel is het ontstane gat in de wetgeving gedicht en was er ook sprake van een budgettaire opbrengst in de jaren na 2021. Besloten is afgelopen zomer om de opbrengst van de tegenmaatregel Sofina tussen 2022 en 2027 te gebruiken om het tekort in het kader te dekken.
- Achteraf bleek in de zaak Sofina dat de derving lager was dan eerder gedacht, wat in totaal leidde tot een opbrengst van 0,6 mld. Besloten is deze meevaller in het Sofina dossier in te zetten om het tekort als gevolg van de

zorgpremies met 0,2 mld structureel, wat in december 2020 middels een brief aan de Kamer is gecommuniceerd.[2] Hiermee was het kader weer gesloten.

Nieuwe ontwikkelingen

- Omdat de maatregelen die genomen worden binnen de Sofina zaak nu in wetgeving worden gezet, heeft er afgelopen maand een herijking plaatsgevonden. Daaruit blijkt dat de derving door het Sofina arrest waarschijnlijk nog wat lager uitpakt, maar tegelijkertijd de opbrengst van tegenmaatregelen die worden genomen ook lager is dan eerder geraamd. Per saldo leidt dit tot een nieuwe budgettaire derving ten opzichte van de vorige stand.
- In tabel 1 is het totale budgettaire effect te zien van de herijking van de raming. Hieruit blijkt dat er in 2021 een incidenteel hogere opbrengst is, maar in latere jaren juist weer een derving. Tussen 2021 en 2027 is er cumulatief sprake van een derving van 340 mln euro, structureel is er sprake van een derving van 10 mln euro per jaar. Dit dient nog te worden gedekt binnen het kader.

Tabel 1: Budgettaire gevolgen herijking Sofina dossier juni 2021

In standen, in € mln	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	cum 2021-2027	Struc
Herijking Sofina arrest + tegenmaatregel	240	-180	-130	-100	-80	-60	-30	-340	-10

2. Uitstel pensioenakkoord

Omdat het pensioenakkoord is uitgesteld met een jaar, levert dat in 2022 een lastenrelevante meevaller op aan de inkomstenkant van 328 mln euro (zie tabel 2). Hieronder wordt toegelicht waar deze meevaller uit bestaat.

1) In het pensioenakkoord is afgesproken dat vanaf 2022 10% van het pensioenvermogen in één keer mag worden opgenomen. In de eerste plaats is er naar aanleiding van het BP2021 in de Eerste Kamer een motie aangenomen waarin pensioenbedrag ineens is uitgesteld met 1 jaar. Dit leidt tot incidenteel €23 miljoen minder belastinginkomsten in 2022.
2) Daarnaast wordt de Pensioenwet uitgesteld naar 2023. Dit wordt in de week van 10 mei middels een Kamerbrief door SZW gecommuniceerd.
3) Tot slot valt 100 miljoen voor harmonisatie tweede en derde pijler vrij in 2022, omdat dit ook opschuift naar 2023. 23 miljoen van die 100 miljoen in 2022 wordt gebruikt om eerdere derving door uitstel pensioenbedrag ineens te dekken binnen het inkomstenkader.

Tabel 2: Gevolgen inkomsten uitstel pensioenpakket

In standen in € mln	2021	2022	structureel
Totaal lastenrelevante opbrengst pensioenpakket	**0**	**328**	**0**
Pensioenbedrag ineens	0	-23	0
Uitstel pensioenwet	0	251	0
Harmonisatie 2e en 3e pijler	0	100	0

3. Woningmarkt

Voor de woningmarkt is er een aantal besluiten geweest sinds de MEV2021 die budgettaire gevolgen hebben gehad. Deze zijn opgelost middels een kadercorrectie en behoeven geen additionele besluitvorming.

[2] Zie Kamerbrief "Ontwikkelingen rondom inkomstenkant van de begroting wat betreft raming van de zorgpremies 2021", Tweede Kamer, vergaderjaar 2020–2021, 35 570, nr. 55

1) In de eerste plaats is bij amendering van het Belastingplan2021 de woningwaardegrens van 400.000 euro ingevoerd voor vrijstelling van de overdrachtsbelasting voor starters. Deze grensinvoer gaf een budgettaire opbrengst van 47 miljoen in 2021 en structureel 26 miljoen. Deze gehele opbrengst is gebruikt aan de uitgavekant voor het gehele woningmarktpakket.
2) Daarnaast is er begin 2021 besluitvorming geweest over het vrijstellen van woning coöperaties van overdrachtsbelasting. De kosten van deze vrijstelling waren structureel 7 miljoen. Dit is gedekt via een vertraagde indexatie van de woningwaardegrens per 2023 in de overdrachtsbelasting. Dit is echter op zo'n manier gedekt dat je pas budgettaire neutraliteit in 2036 bereikt.
3) Tot slot is er in maart 2021 besluitvorming geweest ten aanzien van de huurbevriezing. Woningcorporaties en grote particulieren krijgen ter compensatie een structurele verlaging van de verhuurderheffing, daarnaast is er nog sprake van een subsidie ter compensatie. Dit is betaald uit de BIK: 200 miljoen structureel vanaf 2022.

4. BIK

- Voor de BIK geldt dat de 2 miljard in 2021 is ingezet voor verlaging van de AWF-premies. Na dekking van de BIK voor het de compensatie voor de huurbevriezing, zoals eerder afgesproken, is in onderstaande tabel zichtbaar wat er nog in de envelop voor de BIK zit. Dit jaar dient er in elk geval nog besluitvorming plaats te vinden hoe de 1,8 mld opbrengst in 2022 gaat worden ingezet.

Tabel 3: budget uit envelop BIK

in standen in € mld	2021	2022	Struc.
Totaal budget envelop BIK		**1,8**	**1,8**
Oorspronkelijk budget envelop BIK		2	1,8
Compensatie huurbevriezing		-0,2	-0,2

5. Mogelijke motie verhogen tabaksaccijns

- Afgelopen maandag 28 juni is een motie ingediend bij een debat van VWS: *verzoekt de regering in het belastingplan 2022 een verhoging van accijnzen op tabak met een euro per pakje sigaretten op te nemen en gaat over tot de orde van de dag.*
- Over de motie wordt dinsdag 6 juli gestemd. Eerder was er al een motie met eenzelfde soort strekking door een meerderheid van de Tweede Kamer aangenomen. Het is dus goed mogelijk dat deze motie wordt aangenomen.
- Een verhoging van de accijns op sigaretten met € 1,- levert tussen € 150 miljoen en € 230 miljoen per jaar op, afhankelijk van keuzes m.b.t. de verhoging van een pakje shag (rooktabak). Dit is zou een lastenrelevante opbrengst zijn, die elders in het kader zou kunnen worden ingezet

Conclusies Inkomstenkader

- Sinds de Miljoenennota 2021 zijn er enkele ontwikkelingen geweest met budgettaire gevolgen aan de lastenkant. Voor de meeste wijzigingen is een kadercorrectie toegepast (zoals de afspraken van het woningakkoord en de fiscale corona maatregelen), over incidentele opbrengst van het niet invoeren van de BIK in 2022 dient in augustus nog te worden besloten

- Door de incidentele opbrengst van het uitstel van het pensioenakkoord weg te strepen tegen de derving als gevolg van de herijking van het Sofina dossier zijn de bestaande budgettaire punten binnen het kader opgelost.
- De BIK biedt ruimte voor lastenverlichting elders binnen de budgettaire kaders. Mogelijk biedt de accijnsverhoging op tabak dat ook. Overigens kan er ook de wens zijn om een (deel) van de reservering voor de BIK in te zetten aan de uitgavenzijde, hoewel dit wel tegen de begrotingsregels in gaat.

II. Overige budgettaire risico's inkomstenkader

- Naast bovenstaande punten zijn er een aantal gemaakte afspraken die nagekomen dienen te worden om een derving in het kader te voorkomen.

1. Dekking ouderschapsverlof in IACK

- Vanaf augustus 2022 is volgens een EU-richtlijn elke lidstaat verplicht om betaald ouderschapsverlof te hebben. In Nederland wordt dit ingevoerd en deels gedekt door het verhogen van de IACK. In de eerste helft van 2020 is dit pakket inclusief dekkingsopties meermaals in de coalitie besproken, waarbij u (minister) namens het Ministerie van Financiën akkoord bent gegaan met dekkingsmaatregelen aan de inkomsten- en uitgavenkant van de begroting. De dekking lag gevoelig en daarom is destijds gewerkt met een "placeholder" van 130 miljoen op de IACK vanaf 2022.
- Deze dekkingsoptie moet echter uiterlijk BP2022 worden ingevuld, omdat dit anders niet meer aangepast kan worden in de wet. Voorstel is daarom om al invulling te geven aan de IACK placeholder en dit mee te geven aan het CPB als beleidsuitgangspunt. Op die manier wordt er een default gezet voor in het BP22, zodat de dekkingsopgave ingevuld is.

2. Autonome vergroening

- Vanaf 2012, zowel in de Wet uitwerking Autobrief I als de Wet uitwerking Autobrief II (periode 2012-2020), wordt in de vaststelling van de bpm-tabel voor conventionele personenauto's rekening gehouden met autonome vergroening door de bpm-tabel jaarlijks aan te scherpen, gebaseerd op de beste ex-ante inschatting die we op dat moment hebben.
- Ook in de berekeningen voor het Klimaatakkoord is voor de periode 2021-2025 rekening gehouden met autonome vergroening (hoewel niet expliciet tekstueel aangegeven). In het belastingplan 2020 hebben we daarom in de MvT aangeven dat voor de jaren 2021-2025 de tarieven voor de bpm nog moeten worden gecorrigeerd voor autonome vergroening. Voor 2021 zijn in Belastingplan 2021 daarom al de bpm-tarieven aangepast, gebaseerd op een kort TNO onderzoek voor het jaar 2022.
- Voor 2022-2025 moet de BPM nog worden gecorrigeerd middels autonome vergroening. Eerdere afspraak is om dat in Belastingplan 2022 te regelen. DGFZ is dan ook voornemens dit te gaan doen. Op dit moment doet TNO onderzoek om tot een berekening te komen voor de periode 2022-2025. Indien de bpm niet wordt gecorrigeerd voor autonome vergroening zou dit, afhankelijk van de geraamde autonome vergroening, kunnen leiden tot een significante derving, mogelijk in de orde grootte van honderden miljoenen per jaar.

3. Hand aan de kraan

- In het Klimaatakkoord is afgesproken dat ieder jaar wordt bezien of aanpassing van het stimuleringsbeleid van emissievrije personenauto's (EV) in het daaropvolgende jaar nodig is. Bij de introductie van deze systematiek is afgesproken dat de Tweede Kamer jaarlijks voor het zomerreces per brief zal worden geïnformeerd.
- Nu blijkt dat door structurele ontwikkelingen de verkoop van emissievrije personenauto's harder gaat dan verwacht en dat de bij het Klimaatakkoord afgesproken bandbreedte wordt overschreden. Dit betekent dat conform de

afspraken, een versobering van het fiscaal stimuleringspakket in de reden ligt aangezien anders een budgettaire derving van 0,6 mld cumulatief ontstaat tussen 2022 en 2025.

- Momenteel wordt gewerkt aan een kamerbrief die nog voor reces uit gaat waarin versobering via de bijtelling wordt aangekondigd om dit budgettaire gat te dichten. Deze maatregel loopt dan mee in BP2022

III. Zorgpremies

- De zorgpremiesystematiek binnen het inkomstenkader geldt alleen voor de huidige kabinetsperiode. Bij MEV2021 vorig jaar is de laatste lastenrelevante stand opgemaakt voor de zorgpremies tot en met 2021. Een kader vasthouden voor 2022 volgens de bestaande systematiek is complex, omdat dit jaar nooit onderdeel heeft uitgemaakt van het kader.
- Kijkend naar de Zvw zorg zien we een gemengd beeld voor 2022. De plafondrelevante uitgaven zijn in 2022 hoger dan verwacht, maar de premieontwikkeling in 2022 is juist lager dan vorig jaar bij MN2021 gedacht.
- Vooruitkijkend is er wel de wens om het eigen risico te bevriezen, wat ook gevolgen zou hebben voor de zorgpremies. Het voorstel zou zijn om voor nu geen aanpassingen binnen het kader te doen als gevolg van de zorgpremies.
- Ter voorbereiding op augustus zullen we dan het meest actuele beeld van de zorgpremies in beeld brengen, samen met een advisering hoe hier in het kader mee om te gaan.

IV. Ontwikkeling beleidsmatige lasten

- De blo meet de lastenontwikkeling voor burgers, bedrijven en buitenland als gevolg van veranderingen in het beleid. Sinds Miljoenennota 2021 gebruiken het ministerie van financiën en het CPB een nieuwe, gezamenlijke definitie voor de blo. Daardoor is de ontwikkeling van de blo ook niet volledig gelijk aan die van het inkomstenkader. Tabel 1 laat zien dat er in het basispad van de blo in 2022 een totale lastenverzwaring zit van 3,4 mld miljard, waarvan 1,6 miljard bij burgers en 1,8 miljard bij bedrijven.

Tabel 4: beleidsmatige lastenontwikkeling in 2022

in mutaties, in € mld	2022
Beleidsmatige lastenontwikkeling	**3,4**
w.v. bedrijven	1,8
w.v. burgers	1,6
w.v buitenland	0,0

- In onderstaande tabel 2 wordt de totale lastenverzwaring van 3,4 miljard verklaard voor 2022. Een belangrijk deel van de lastenverzwaring van 3,4 miljard in 2022 komt doordat er in 2021 veel lastenverlichting is gegeven door middel van fiscale coronamaatregelen, bijvoorbeeld de verlaging van de btw-tarieven op mondmaskers. De blo geeft de lastenontwikkeling in mutaties weer (jaar op jaar). De tijdelijke lastenverlichting die het kabinet in 2021 (en 2020) heeft gegeven loopt in 2022 af, wat leidt tot eenzelfde lastenverzwaring in 2022 ten opzichte van het jaar ervoor.
- Daarnaast heeft de invoering van de beperking van de verliesverrekening naar 50% een lastenverzwarend effect van 1,3 miljard in 2022. Dit is tijdens de augustusbesluitvorming van 2020 besloten. Los van deze twee zaken resteert nog een lastenverzwaring van 0,9 miljard in 2022, wat wordt veroorzaakt door een verzameling beperkte lastenverzwaringen zoals de geleidelijke afbouw van de heffingskortingen naar het basistarief.

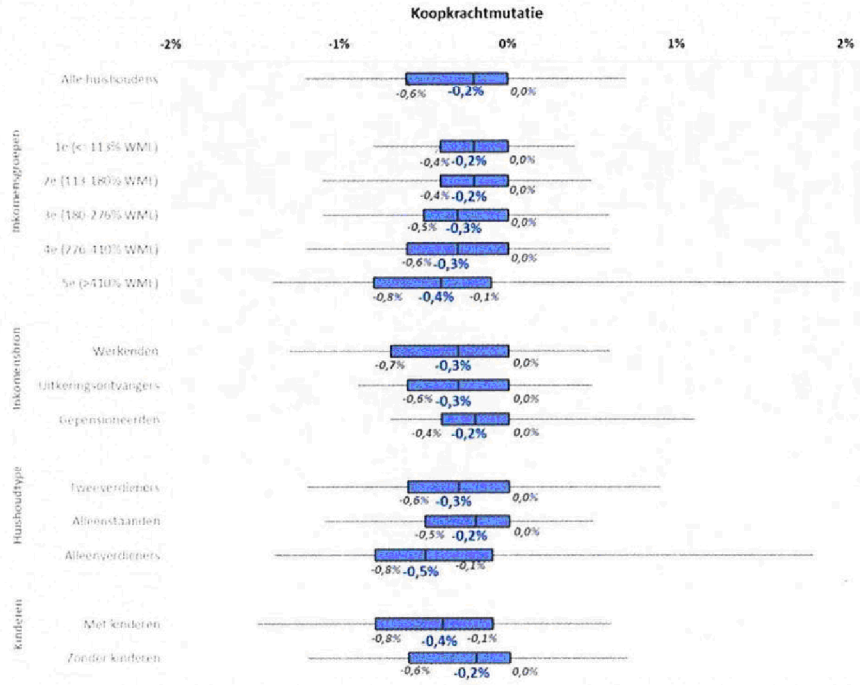
Tabel 5: Uitsplitsing beleidsmatige lastenverlichting

In mutaties, in € mld	2020	2021	2022
Beleidsmatige lastenontwikkeling	**-4,5**	**-1,6**	**3,4**
Waarvan fiscale coronamaatregelen			*1,2*
Waarvan beperking verliesverrekening			*1,3*

VI. Koopkrachtontwikkeling

- In 2021 is de koopkrachtontwikkeling nog positief. De mediane koopkrachtontwikkeling voor 2021 wordt in de kMEV geraamd op +0,6%. Dat komt door lastenverlichtende maatregelen van dit kabinet, zoals een verlaging van het belastingtarief in de eerste schijf en een verhoging van de algemene heffingskorting, arbeidskorting en ouderenkorting.
- In 2022 is de koopkrachtontwikkeling naar verwachting negatief. De mediane koopkrachtontwikkeling voor alle huishoudens wordt geraamd op -0,2%. Onderstaande figuur toont de mediane koopkracht voor verschillende groepen. De contractlonen in de marktsector stijgen met 1,8%. Met een inflatie van 1,8% blijven de lonen in de marktsector vrijwel gelijk in reële termen. De negatieve koopkrachtontwikkeling wordt veroorzaakt doordat de beleidsmatige lasten in 2022 stijgen ten opzichte van 2021. Dit betreft onder andere stijgende nominale zorgpremies en de doorlopende maatregelen van dit kabinet zoals de geleidelijke beperking van de hypotheekrenteaftrek, de zelfstandigenaftrek en de beperking van de overdraagbaarheid van de AHK.
- Ook vervalt de temporisering van de dubbele AHK in het referentieminimumloon (deze afbouw was gedurende de kabinetsperiode getemporiseerd). Mede hierdoor komt de geraamde koopkrachtontwikkeling van sociale minima uit op -0,8% (alleenstaanden en alleenstaande ouders). Andere relevante maatregelen voor de koopkracht zijn de stijging van het eigen risico in de zorgverzekeringswet (geraamde stijging van 385 euro in 2021 naar 395 euro in 2022), en de invulling van de taakstelling op de IACK van 130 mln om betaald ouderschapsverlof te dekken. Naast de taakstelling op de IACK hebben gezinnen met kinderen nadeel van het niet indexeren van de kinderbijslag, als dekking van het traject 'Werk aan uitvoering'. Hun koopkrachtontwikkeling (-0,4%) valt daarom lager uit dan die van huishoudens zonder kinderen (-0,2%). Overigens gaan ook sociale minima er relatief veel op achteruit. Deze groep komt alleen niet terug in onderstaande huishoudens.

Figuur 1: Koopkrachtontwikkeling in 2022 o.b.v. kMEV2021



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

Datum
5 juli 2021

Notitienummer
2021-0000120000

Persoonsgegevens

Van

Kopie aan

notitie

Vijfde beslisnotitie pakket Belastingplan 2022

Aanleiding

Tijdens de bespreking van de vierde beslisnotitie voor het pakket Belastingplan 2022 heeft u (staatssecretaris F&B) enkele vragen gesteld die in deze notitie worden beantwoord. Daarnaast worden u (beiden) nog enkele beslispunten voorgelegd. Het eerste beslispunt is voor u (beiden) relevant. De overige beslis- en informatiepunten zijn bestemd voor Staatssecretaris F&B.

Beslispunt 1: (aanvullende informatie m.b.t.) wijziging art. 20 Awir in BP22

Wij adviseren u (beiden) ermee in te stemmen om een aanpassing van artikel 20 Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen (Awir) als reparatiewetgeving op de Wet aanpassing box 3 op te nemen.

Deze aanpassing is eerder per abuis niet aan staatssecretaris T&D voorgelegd. Daarom – en omdat u (staatssecretaris F&B) in de bespreking van de vierde beslisnotitie nog enkele vragen over deze maatregel had – wordt deze nu opnieuw voorgelegd.

- Bij de bespreking van de vierde beslisnotitie heeft u (staatssecretaris F&B) om meer informatie gevraagd over de voorgestelde wijziging van artikel 20 Awir. Daarbij heeft u specifiek gevraagd of deze wijziging betekent dat de huurtoeslag alleen naar beneden bijgesteld kan worden, of ook omhoog.
- In de vorige notitie stond opgenomen dat voor het recht op huurtoeslag geldt dat het box 3-vermogen maximaal € 31.340 mag bedragen. Als het box 3-vermogen wordt bijgesteld naar een bedrag onder of boven deze grens, dan kan dat dus gevolgen hebben voor het recht op huurtoeslag.
- De vermogensgrens van € 31.340 voor de huurtoeslag is ongewijzigd ten opzichte van 2020.
- Door de verhoging van het heffingsvrij vermogen voor box 3 tot € 50.000 per 1 januari 2021 is een technische aanpassing in de Awir nodig zodat de Belastingdienst de informatie over het vermogen kan blijven verstrekken ten behoeve van de huurtoeslag.
- Tot 1-1-2021 was het hebben van een vermogen boven of onder de grens van € 31.340 een **inkomens**gegeven en kon de Belastingdienst/Toeslagen bij wijzigingen in het vermogen op basis van de bestaande wettelijke regeling de hoogte van de huur toeslag herzien. Vanaf 1-1-2021 is dat vanwege het hogere heffingvrije vermogen niet meer het geval. Het betreft nu een **vermogens**gegeven.

- Boven een vermogensgrens van € 31.340 bestaat er geen recht op huurtoeslag. Onder die grens kan er wel recht op huurtoeslag ontstaan. Omdat het huidige heffingvrije vermogen van box 3 € 50.000 is, wijzigt het verzamelinkomen (= **inkomens**gegeven) niet bij een beperkte over- of onderschrijding van de vermogensgrens van € 31.340.
- Hoewel dit een juridisch vrij technisch onderscheid is, is van belang dat daardoor artikel 20 Awir niet meer de mogelijkheid biedt om de toeslag te herzien als het box 3-vermogen wordt bijgesteld naar een bedrag boven of onder deze grens van € 31.340. Daarom wordt voorgesteld om dit onwenselijke gevolg van de wetgeving voor het verhogen van het heffingvrij vermogen van box 3 van afgelopen jaar te repareren.
- Dit geldt zowel voor een eventuele verlaging van de huurtoeslag als voor het eventueel toekennen van de huurtoeslag in verband met het wijzigen van het box 3-vermogen. In beide situaties heeft de Belastingdienst/Toeslagen een wettelijke grondslag nodig. Deze zal door de aanpassing van artikel 20 Awir in de wet worden opgenomen.

Beslispunt 2: (aanvullende informatie m.b.t.) wijziging verrekening CFC-voordelen

Wij adviseren u akkoord te gaan met de opname van een wijziging in de verrekening van CFC-voordelen in het pakket Belastingplan 2022.

Dit beslispunt is u ook voorgelegd in de vierde beslisnotitie voor het BP22. In de bespreking van die notitie heeft u gevraagd naar meer toelichting voor de noodzaak en gevolgen voor het bedrijfsleven van deze maatregel. Die toelichting is hieronder opgenomen.

Inhoud voorstel
Voorgesteld wordt om een volgordebepaling op te nemen in de manier waarop belastingplichtigen die meerdere Controlled Foreign Companies (CFC's) hebben de buitenlandse belasting in Nederland kunnen verrekenen. Een dergelijke bepaling ontbreekt op dit moment, waardoor de wijze van verrekening niet wettelijk is geregeld. De voorgestelde bepaling voorkomt willekeur en zorgt voor eenheid van beleid en uitvoering in de Belastingdienst. Daarnaast wijkt de keuzevrijheid af van andere verrekenbepalingen in de wetgeving waar wel al een verrekenvolgorde voor geldt.

Vanaf 1 januari 2019 is de aanvullende CFC-maatregel opgenomen in de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb 1969) als gevolg van de implementatie van ATAD1. Als de CFC-maatregel aangrijpt, worden de zogenoemde besmette voordelen van een buitenlands CFC-lichaam (een lichaam in een laagbelastende of niet-coöperatieve jurisdictie waarin de Nederlandse belastingplichtige een controlerend belang heeft) in Nederland in de heffing betrokken. Buitenlandse belasting die is betaald door gecontroleerde lichamen (CFC) in het land van vestiging (de laagbelastende of niet-coöperatieve jurisdictie) kan in dat geval - onder voorwaarden – door de Nederlandse belastingplichtige worden verrekend met de te betalen vennootschapsbelasting.

In specifieke gevallen komt de vraag op hoe moet worden omgegaan met de verrekening indien de belastingplichtige meerdere CFC's heeft. De huidige wettelijke bepaling geeft hier geen antwoord op. Dat betekent dat de belastingplichtige hierin een keuze kan maken (vrijelijke toerekening). Om discussies hierover in de praktijk te voorkomen, adviseren we om de verrekenvolgorde vast te leggen in de Wet Vpb 1969.

Achtergrond voorstel
De CFC-maatregel is een antimisbruikregel. Belastingplichtigen die tegen deze regelgeving aanlopen zijn internationaal opererende concerns, die worden bijgestaan door fiscaal deskundige adviseurs. De keuzemogelijkheid in de

verrekening geeft hen de mogelijkheid de verrekening van CFC-voordelen fiscaal te optimaliseren, hetgeen niet in lijn is met doel en strekking van een antimisbruikbepaling.

Daarnaast wijkt de huidige keuzevrijheid af van de bestaande systematiek van verrekening. Door aan te sluiten bij de systematiek in artikel 44a uit het Besluit Voorkoming Dubbele Belasting, wordt het mogelijk om geheel geautomatiseerd de voort te wentelen bronbelasting te berekenen. Zowel de Belastingdienst als het bedrijfsleven is bekend met deze methodiek van verrekening en een eenduidige wijze van voorkoming draagt bij aan de uniformiteit van wet- en regelgeving.

Zou belastingplichtige de keuze krijgen om buitenlandse belasting over de door hem gecontroleerde lichamen te verdelen, dan heeft dit als nadeel dat zijn keuze in de aangifte moet worden uitgevraagd en dat het risico ontstaat dat hij zijn keuze herziet. Dit leidt tot complicaties en zwaardere uitvoeringslasten. Bovendien leidt een vrije keuze tot aanpassingen in de systemen, waarbij een relevante overweging is dat de capaciteit binnen de systemen van de vennootschapsbelasting en dividendbelasting schaars is.

Mede gelet op het geringe aantal belastingplichtigen dat met deze rekenregel te maken zal krijgen, is het voor de Belastingdienst te prefereren om aan te sluiten bij de huidige systematiek en de programmatuur en de aangifte niet met een keuzemogelijkheid te belasten. Dit past ook binnen de opzet van de CFC-regelgeving waarbij de keuze voor een robuuste maatregel is gemaakt.

Verwachte impact op bedrijfsleven
De impact op het bedrijfsleven is naar verwachting zeer beperkt. Weinig bedrijven worden in zijn algemeenheid geconfronteerd met de CFC-maatregel. Waarbij dit voorstel ziet op een bijzondere situatie binnen die groep.

In beginsel gaat door de introductie van de verrekenvolgorde geen aanspraak op verrekening verloren. Het voorstel wijzigt immers enkel het moment waarop voordelen kunnen worden verrekend. Onder bijzondere omstandigheden (indien bijvoorbeeld een CFC wordt geliquideerd) zou theoretisch een situaties kunnen ontstaan waarin het voor de belastingplichtige gunstig zou kunnen zijn om vrijelijk de verrekening te kunnen toerekening. Naar verwachting komt dit beperkt voor.

Beslispuntpunt 3: uitstel maatregel m.b.t. levering op bagatelnet

Wij adviseren u akkoord te gaan met het uitstellen van de relatief kleine, technische maatregel 'Verduidelijken wettekst voor levering op bagatelnet zonder productiefaciliteit'. De maatregel is dan niet langer opgenomen in het pakket Belastingplan 2022.

- U heeft eerder akkoord gegeven op een kleine, technische maatregel in de energiebelasting (EB): *Verduidelijken wettekst levering op bagatelnet zonder productiefaciliteit.*
- Een bagatelnet is kort samengevat een net met een spanningsniveau van ten hoogste 0,4 kilovolt en een verbruik van ten hoogste 100.000 kWh per jaar.
- Als gevolg van een wetsaanpassing in 2015 is bij de EB onduidelijkheid ontstaan over het belastbaar feit en de belastingplicht indien sprake is van een levering van elektriciteit op een bagatelnet.
- Onduidelijkheid over het belastbaar feit en de belastingplicht raken de kern van de EB. De bedoeling was met de beoogde oplossing de bestaande praktijk te codificeren door het begrip bagatelnet te verduidelijken. Daarom is de maatregel ook opgenomen als kleine, technische maatregel.
- Bij het maken van de concept wettekst, bleek echter dat verder nagedacht moet worden over hoe om te gaan met situaties waarbij sprake is van een

bagatelnet waarop ook sprake is van eigen opwek (bijvoorbeeld door zonnepanelen).

- Verder denkend over de oplossing bleek nog niet zeker dat codificatie de beste oplossing is. Dit heeft twee redenen:
  1. De maatregel raakt aan kernuitgangspunten van de EB. Zoals wat een net is, wie leverancier is, wie belastingplichtig wordt, en hoe dubbele belasting en onnodige administratieve lasten kunnen worden voorkomen.
  2. Daarnaast lijkt de maatregel raakvlakken te hebben met de implementatie van een Europese Richtlijn in de Elektriciteitswet 1998 en de Gaswet via het wetsvoorstel Energiewet die binnenkort eveneens gevolgen gaat hebben voor de Wet belastingen op milieugrondslag (Wbm). Zowel bij deze maatregel als bij het opstellen van het wetsvoorstel Energiewet speelt namelijk de vraag wat de beoogde wijzigingen betekenen voor het aantal belastingplichtigen voor de EB. Er doen nu zo'n 300 belastingplichtigen aangifte. Dit kan – afhankelijk van de te kiezen oplossing – een veelvoud daarvan worden.
- Gezien het voorgaande is ons advies om meer tijd te nemen om de maatregel uit te werken, zodat we bij de oplossing rekening kunnen houden met de voorbereiding van het wetsvoorstel Energiewet en om toezicht en handhaving af te stemmen op de uiteindelijke oplossing.
- We willen voorkomen dat we in januari 2022 naar links gaan via OFM 2022, en dat we in 2023 of 2024 alsnog naar rechts moeten.

Beslispunt 4: mogelijke opname v/h wetsvoorstel Implementatie EU-richtlijn buy and donate in het pakket Belastingplan 2022

Gaat u ermee akkoord dat de Richtlijn buy and donate wordt geïmplementeerd en als afzonderlijk wetsvoorstel meeloopt in het Belastingplanpakket 2022, indien implementeren via lagere regelgeving niet mogelijk blijkt?

- Op 13 juli a.s. wordt de Richtlijn buy and donate aangenomen door de Raad. Snel daarna volgt publicatie.
- Deze richtlijn voorziet in een btw-vrijstelling voor de invoer van goederen en lokale aankopen van goederen en diensten door EU-organen, die de organen gratis ter beschikking stellen ter bestrijding van COVID-19.
- Deze richtlijn dient vóór 1 januari 2022 geïmplementeerd te worden.
- De btw-vrijstelling geldt met terugwerkende kracht vanaf 1-1-2021.
- Momenteel wordt nog onderzocht of implementatie via een wetswijziging of een wijziging van lagere regelgeving plaats kan vinden. In het laatste geval hoeft het niet mee in het pakket Belastingplan.
- Over het Buy & donate-voorstel heeft u begin juni naar aanleiding van het SO Kamervragen beantwoord. Het voorstel was toen overigens veel ruimer dan alleen COVID-gerelateerde aankopen, maar is inmiddels beperkt na interventie door meerdere lidstaten (waaronder NL).
- Uitsluitsel over de uitvoerbaarheid door de Belastingdienst verloopt via een uitvoeringstoets. Dat traject vindt plaats wanneer de wetgeving in concept gereed is en duurt 8 weken. Mocht dit onderwerp opgenomen worden in de Belastingplan, dan zal de uitvoeringstoets niet afgerond worden voordat het pakket aan de MR gestuurd wordt. In gezamenlijk overleg tussen DGBD en DGFZ wordt bezien welke mogelijkheden er zijn om op korte termijn een uitvoeringstoets te kunnen starten.

Informatiepunt 1: evaluatie/evt. wijziging start-ups en gebruikelijk loon

- In 2017 is een fiscale faciliteit ingevoerd voor innovatieve 'start-ups', die inhoudt dat het gebruikelijk loon de eerste 3 jaar mag worden vastgesteld op het wettelijk minimumloon.

- Vanwege twijfels over de doeltreffendheid van deze faciliteit, is in 2017 een horizonbepaling in de wet opgenomen, waarin is geregeld dat de faciliteit vervalt per 1 januari 2022.
- Aan de Tweede Kamer is in 2016 toegezegd dat er in 2021 zou worden geëvalueerd en dat de regeling verlengd zou worden bij een positieve evaluatie. Ook is toegezegd dat er overgangsrecht zal worden getroffen, indien er niet wordt verlengd.
- Met EZK was afgesproken dat zij de evaluatie zouden laten uitvoeren, helaas is EZK hier nog niet mee gestart. Ambtelijk EZK heeft nu voorgesteld om de regeling met een jaar te verlengen zodat ruim de tijd kan worden genomen voor een evaluatie. Dat is niet in lijn met de strekking van een horizonbepaling: afschaffen tenzij een positieve evaluatie beschikbaar is. Zeker in het licht van de aanbevelingen van de Rekenkamer op het terrein van de fiscale regelingen ligt een strikte toepassing van de horizonbepaling en daarmee het financieel toezicht op fiscale regelingen voor de hand.
- De inzet van ambtelijk Financiën is op dit moment om op basis van nu beschikbare gegevens op korte termijn een evaluatie af te ronden. In deze evaluatie komen de vragen uit het toetsingskader fiscale regelingen aan de orde. Mede met het oog op het tijdpad stellen we een ambtelijke evaluatie voor. Het is echter nog niet duidelijk of dat tijdig gaat lukken.
- Op basis van een eerste inventarisatie van de loonbelastinggegevens blijkt dat in 2019 van de 2.517 directeur-grootaandeelhouders die in aanmerking kwamen voor de faciliteit, slechts **vier** een gebruikelijk loon hebben dat gelijk is aan het wettelijk minimumloon. Vanwege dit lage aantal lijkt de regeling niet effectief.
- Indien we de regeling laten vervallen per 1 januari 2022, zal mogelijk nog overgangsrecht in het BP 2022 moeten worden opgenomen, gelet op de eerdere toezegging uit 2016. We zullen wel heroverwegen of overgangsrecht inderdaad nodig is.
- Innovatieve 'start-ups' staan politiek in de belangstelling. EZK heeft een organisatie genaamd TechLeap ingesteld om het startupbeleid te verbeteren. We zullen dit onderwerp nog met TechLeap bespreken.

Informatiepunt 2: motie m.b.t. tabaksaccijns

Tijdens het wetgevingsoverleg van VWS van 28 juni 2022 is een motie voorgesteld om de tabaksaccijns met 1 euro per pakje sigaretten te verhogen en dit op te nemen in het Belastingplan 2022. De motie zal dinsdag 6 juli ter stemming worden gebracht en het is waarschijnlijk dat deze motie wordt aangenomen, gezien een eerdere motie met dezelfde strekking ook is aangenomen. Na de stemming wordt u over het verdere vervolg geïnformeerd en waar relevant om keuzes gevraagd.

Uiteraard geldt voor iedere maatregel dat deze – zoals gebruikelijk –wordt of is getoetst op uitvoerbaarheid middels een uitvoeringstoets.

Informatiepunt 3: maatregel eigen woning in OFM22

- In het OFM22 zijn enkele maatregelen opgenomen die zien op toepassing van de eigenwoningregeling bij fiscale partners bij gezamenlijke aankoop van een eigen woning en in situaties van overlijden. Deze maatregelen strekken er vooral toe dat de scherpe kanten van de huidige regelgeving worden weggenomen. U wordt hierover nu specifiek geïnformeerd omdat u bij de bespreking van de vierde beslisnotitie m.b.t. de omvang van het pakket Belastingplan akkoord bent gegaan met het feit dat de kleinere, technische maatregelen in het pakket blijven, maar u wel graag op de hoogte wilt worden gehouden van eventuele ontwikkelingen.
- Naar aanleiding van een brief uit april 2017 van uw ambtsvoorganger over de fiscale gevolgen van de wijzigingen in het (civiele)

huwelijksvermogensrecht per 2018 zijn door de TK vragen gesteld in de vorm van een schriftelijk overleg (2017). Daarnaast zijn feitelijke vragen (2018) gesteld naar aanleiding van een in januari 2018 hiermee samenhangend uitgebracht beleidsbesluit. Deze vragen zijn nog niet beantwoord, maar liggen inmiddels wel gereed voor beantwoording en volgen separaat.

- De lange behandeltermijn is veroorzaakt door de complexe materie van de eigenwoningregeling en de toepassing in partnerschapssituaties en de benodigde samenhang tussen de beantwoording en beoogde uitwerking van de regeling. Dit heeft tot een langdurig beoordelings- en uitwerkingstraject geleid en naast de antwoorden op de vragen geresulteerd in conceptwetgeving die is uitgewerkt voor OFM2022. Tevens is een uitgebreide begeleidende brief aan de TK opgesteld die gelijktijdig met de antwoorden verzonden kan worden.
- Toepassing van de eigenwoningregeling bij partners die gezamenlijk een eigen woning hebben kan leiden tot een niet-beoogde beperking van de renteaftrek als gevolg van toepassing van de bijleenregeling of het al dan niet van toepassing zijn van het overgangsrecht voor schulden van vóór 2013 (jaar invoering aflossingseis).
- Hoewel met het beleidsbesluit uit 2018 was beoogd aan deze problematiek tegemoet te komen, sluit de werking niet in alle gevallen voldoende aan bij de feitelijke situatie van de partners.
- Daarnaast werken bepaalde onderdelen van de regelgeving te rigide uit waardoor partners van belastingplichtigen met een eigenwoningverleden worden geconfronteerd met (toekomstige) beperkingen in toepassing van de eigenwoningregeling waar dat gezien de situatie waarin de partner zich bevindt niet redelijk is. Datzelfde geldt voor situaties van overlijden van een belastingplichtige met een achterblijvende partner.
- Met de beoogde wetswijzigingen vervallen de scherpe kanten van toepassing van de regeling bij partners. Toepassing van de bijleenregeling en de aflossingsstand in partnerschapssituaties wordt hierdoor rechtvaardiger en er worden onbedoelde renteaftrekbeperkingen voorkomen. Verder wordt de eigenwoningregeling in situaties van overlijden eenvoudiger gemaakt en wordt een achterblijvende partner niet onnodig geconfronteerd met het eigenwoningverleden van de overleden partner.

Ministerie van Financiën

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

Ter info
De minister

Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

Datum
13 juli 2021

Notitienummer
2021-0000141302

Persoonsgegevens

Van

Kopie aan

notitie

Oplegnotitie nieuwe versie HADK brief - stimulering EV

Aanleiding

In een eerdere notitie bent u geïnformeerd over de "hand aan de kraan"-analyse en akkoord gegaan met versobering van de fiscale stimulering van emissievrije personenauto's per 01-01-2022. In de afstemming met IenW is de Kamerbrief op een aantal punten aangepast. Voornaamste aanpassing is dat in de brief alleen wordt gecommuniceerd dat de EV-ingroei harder gaat dan verwacht en dat er een budgettair probleem (ad 570 miljoen) is dat gedekt moet worden.

Bijgevoegd vindt u ter akkoord en ondertekening de Kamerbrief.

Advies en verzoek tot ondertekenen

- Bent u akkoord met verzending van bijgevoegde Kamerbrief? Na akkoord kunt u (stas) de brief ondertekenen. De Kamerbrief wordt mede namens de staatssecretaris van Infrastructuur en Waterstaat verstuurd.

Kern

- In de vorige versie van de Kamerbrief werd toegelicht dat de EV-ingroei structureel harder gaat dan verwacht en dat een versobering van het fiscaal stimuleringsbeleid nodig is. Hierbij werd benoemd dat het kabinet daarom voornemens is om per 01-01-2022 de bijtelling voor de EV te verhogen door zowel de korting als de cap in de bijtelling te verlagen en dit mee te nemen in het Belastingplan 2022.

Eenheid van kabinetsbeleid

- In de definitieve versie van de Kamerbrief is de lijn als volgt aangepast:
  - De brief beschrijft dat de EV-ingroei harder gaat dan verwacht en dat hierdoor sprake is van een budgettaire overschrijding van cumulatief ruim 570 mln.
  - Er wordt aangegeven dat de budgettaire overschrijding gedekt dient te worden en dat hierover in augustus een besluit wordt genomen.

Eenheid van kabinetsbeleid

- Gedurende de "HADK-analyse" is het Formule-E team (FET; autobranche en maatschappelijke organisaties) conform toezegging aan de TK geconsulteerd. Het advies van het FET zal als bijlage met de brief worden meegestuurd.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING: IVM AANLEVEREN WETTEKST VOOR BELASTINGPLAN22
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

TER INFO
Aan
de minister van Financiën

Directie
Verbruiksbelastingen, Douane en Internationale aang.

persoonsgegevens

Datum
3 augustus 2021

Notitienummer
2021-0000162749

persoonsgegevens

Van
de directeur VDI

Kopie aan

notitie

Beslisnotitie autonome vergroening 2022 - 2025

Aanleiding

Om de omvang van de autonome vergroening voor de BPM voor de periode 2022-2025 vast te stellen, is aan TNO verzocht om in verschillende scenario's analyses uit te werken van de mogelijk te verwachten CO_2-ontwikkeling van conventionele auto's voor 2022-2025. Het concept-rapport van TNO is als bijlage toegevoegd. In gesprekken met de branche (12 januari, 2 maart, 18 mei en 19 juli) hebben wij ze de gelegenheid gegeven hun zienswijze op dit onderzoek aan ons kenbaar te maken. In bijlage 2 is een overzicht toegevoegd van de punten die de branche in de overleggen heeft ingebracht over de onderzoeksopzet en in hoeverre hier in het onderzoek rekening mee is gehouden.

Graag uiterlijk donderdag 12 augustus uw beslissing ivm aanleveren wettekst voor Belastingplan2022:
- Gaat u akkoord met het voorgestelde vergroeningspercentage van 2,3% per jaar voor de periode 2022–2025?
- Gaat u akkoord om de uitkomsten van het onderzoek van TNO nog voor Prinsjesdag met de branche te delen?

Kernpunten

- Vanwege het jaarlijks CO_2-zuiniger worden van nieuwe conventionele auto's (autonome vergroening) daalt de belastinggrondslag van de bpm. Om dit te voorkomen wordt de bpm-tabel jaarlijks aangescherpt. Hier is in de raming voor het Klimaatakkoord (2021 – 2025) ook vanuit gegaan.
- In de jaren 2009 t/m 2011 werd de bpm-tabel gecorrigeerd voor deze vergroening met 2,8%. In de Wet uitwerking Autobrief I (2012-2015) bedroeg dit percentage 3,4% en in de Wet uitwerking Autobrief II (periode 2015-2020) ging het om gemiddeld 3,7%. Voor het jaar 2021 is rekening gehouden met vergroening van 4,2%.
- In het Belastingplan 2022 zullen de bpm-tarieven voor de periode 2022-2025 worden aangepast naar de verwachte CO_2-reductie van conventionele auto's. Zonder deze aanpassing leidt de reductie tot grondslagerosie en derving van belastinginkomsten in de ordegrootte van honderden miljoenen per niet aangepast jaar, die in dat geval gedekt zouden moeten worden binnen het inkomstenkader.
- Op basis van het onderzoek van TNO worden de bpm-schijfgrenzen met 2,3% per jaar verlaagd en de bpm-tarieven met 2,3% per jaar verhoogd in de periode 2022-2025. In de toelichting treft u een verdere uitleg aan hoe wij op basis van de resultaten van het onderzoek van TNO, tot de schrijfgrenzen en – tarieven voor de periode 2022 t/m 2025 zijn gekomen.
- Hoewel de onderzoeksmethode van TNO een deel van de bezwaren van de branche wegneemt (zie bijlage 2) zal deze het berekende vergroeningspercentage

2,3% nog te hoog kunnen vinden, omdat de trend van het onderzoek bij 2010 begint, terwijl de gemiddelde CO_2-ontwikkeling de laatste jaren (vanaf 2015) aan het afvlakken is. Aangezien we niet weten of en welke andere effecten in de oudere jaren hebben gespeeld is ons standpunt om consequent de data van alle jaren vanaf 2010 te hanteren.

- Het rekening houden met de gewichtstoename van de personenauto's en de gevoeligheidsanalyse naar de mate van samenhang tussen de trend in CO_2-reductie van conventionele auto's en aandeel elektrische auto's (EV) en plug-inhybrides (PHEV) is in de onderzoeksmethodiek van dit jaar nieuw.
- Het onderzoek biedt verder geen objectieve handvatten om lager dan het voorgestelde vergroeningspercentage van 2,3% uit te komen.

Toelichting onderzoek en resultaten

- *De onderzoeksopzet is tweeledig:*
  - een kwantificering van de trend in de gemiddelde CO_2-uitstoot en de wagenparksamenstelling van nieuwe conventionele auto's vanaf 2010; én
  - op basis van de gekwantificeerde trend een inschatting (extrapolatie) van de gemiddelde CO_2-uitstoot voor de periode 2022-2025.

  Hierbij is de gemiddelde CO_2-uitstoot van de conventionele auto's geanalyseerd in termen van gewicht (kg) en grootte (m2) en vervolgens omgezet naar de verwachte uitstoot per g/km. De redenen hiervoor is onderzoekstechnisch, namelijk om:
  - 1) de brandstofefficiëntieverbetering te scheiden van andere trends, zoals veranderend aankoopgedrag, en
  - 2) om Nederlandse en Europese trends beter te kunnen vergelijken.

Uitkomsten onderzoek TNO

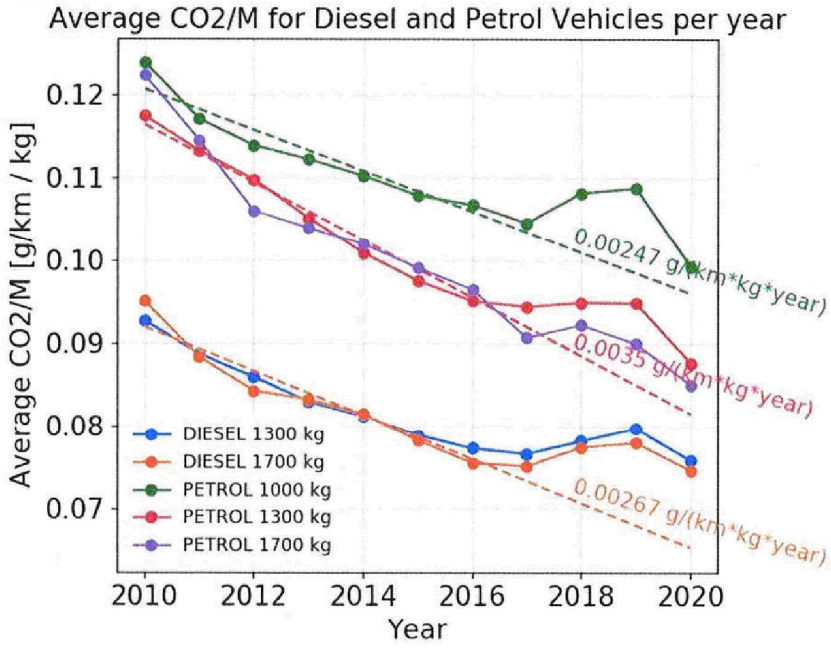
- TNO heeft de verwachte verbetering van de motor van conventionele auto's geanalyseerd met data over de periode 2010-2020. Op basis van deze analyse daalt de CO_2-uitstoot van de gemiddelde conventionele personenauto's in de periode van 2022–2025 naar verwachting met gemiddeld **3,3%** per jaar.
- In hoeverre de absolute CO_2 daalt, is volgens TNO mede afhankelijk van het aanbod van nieuwe, vooral zwaardere, auto's. Uit analyse van TNO blijkt dat het gewicht van de gemiddelde auto ieder jaar toeneemt. Deze trend komt ook terug in de gevoeligheidsanalyse naar de samenhang tussen de trend in CO_2-reductie van conventionele auto's en aandeel elektrische auto's (EV) en plug-inhybrides (PHEV). Zowel de zuiniger motoren als de stijgende verkoop van EV en PHEV (met lage of nihil uitstoot CO_2) worden gecompenseerd door het aanbod van grotere en zwaardere conventionele voertuigen.
- Gelet op voorgaande bullet is aan TNO verzocht om ook een inschatting te maken van de verwachte gewichtstoename van conventionele auto's voor de jaren 2022–2025. Wanneer de verwachte gemiddelde verbetering van de motor wordt gecorrigeerd met de verwachte gemiddelde gewichtstoename, dan is de verwachte absolute CO_2-daling gemiddeld **2,3%** per jaar. Dit percentage kan worden gebruikt voor de aanpassing van de BPM-tabel,
- Voor dieselauto's is de gemiddelde daling wat lager, dit komt ook door RDE-wetgeving. Verder worden er steeds minder dieselauto's verkocht, en in de bpm-tabel is precies sturen op de ontwikkelingen bij dieselauto's lastig door de vormgeving van die tabel. Daarom adviseren wij om hier niet een apart percentage voor te gebruiken.

Informatiedeling met de branche

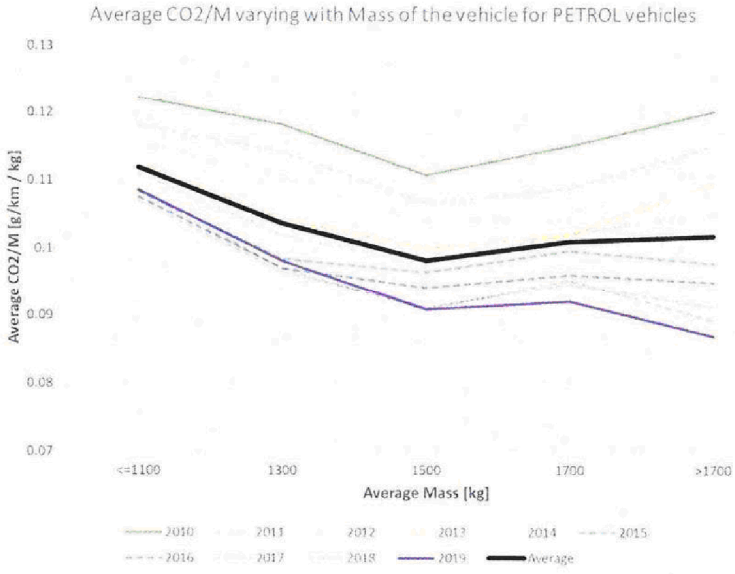
- Verder heeft de branche verzocht om de resultaten van het TNO-onderzoek alvast met ze te delen, zodat in de prijzen voor volgend jaar rekening kan worden gehouden met het verwachte vergroeningspercentage.

Bijlage 1

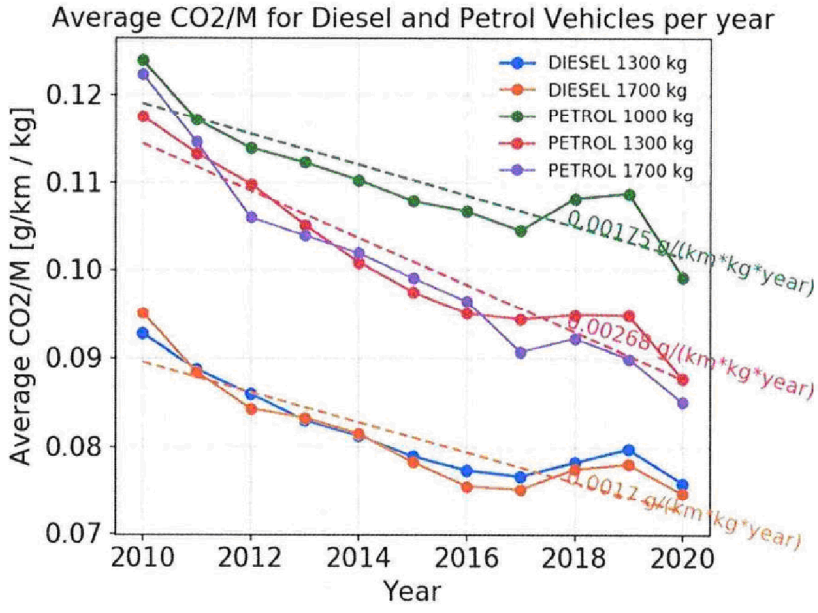
Figuur 1



Figuur 2



Figuur 3


Average CO2/M for Diesel and Petrol Vehicles per year
DIESEL 1300 kg
DIESEL 1700 kg
PETROL 1000 kg
PETROL 1300 kg
PETROL 1700 kg
0.00175 g/(km*kg*year)
0.00268 g/(km*kg*year)
0.0011 g/(km*kg*year)
Average CO2/M [g/km / kg]
0.12
0.11
0.10
0.09
0.08
0.07
2010
2012
2014
2016
2018
2020
Year

Bijlage 2

Inbreng van de branche	Reactie FIN
De gemiddelde CO_2-uitstoot vlakt de laatste jaren af. Beginpunt van het onderzoek naar de verwachte CO_2-ontwikkeling moet dan ook niet zijn 2010, maar veel later (vanaf 2015).	Ons standpunt is om consequent te kiezen om de data voor alle jaren te gebruiken. Hier hebben wij ook de trendbreuk in 2018 t/m 2020 in meegenomen.
Er moet rekening gehouden worden met het feit dat de gemiddelde auto per jaar zwaarder wordt. Per saldo zou er dus minder vergroening moeten zijn.	Hier is expliciet naar gekeken, en ook rekening mee gehouden.
De inzet van EV en PHEV door fabrikanten is nog onzeker. Voor fabrikanten is deze inzet wel van belang in de strategie voor het behalen van de EU-normen en de mate waarin fabrikanten nog in zullen zetten op de motorontwikkelingen van conventionele auto's. Vooral bij de kleinere auto's zal de inzet op brandstofefficiëntie minder worden.	Hier is naar gekeken en TNO stelt dat er beperkte correlaties gevonden zijn tussen de jaarlijkse verandering in brandstofefficiëntie van conventionele auto's en de EV/PHEV-aandelen. Het is waarschijnlijker dat sommige fabrikanten beide aspecten gebruiken of nodig hebben om de Europese of verkoopdoelstellingen te halen. De Europese normen lijken een beperkte invloed te hebben op de verbetering van de brandstofefficiëntie van conventionele auto's op de lange termijn. Hoewel niet consistent, laten de verschillende fabrikanten zien dat de CO_2-marges op de verkoop van EV en PHEV worden gecompenseerd door de verkoop van grotere en zwaardere voertuigen. De CO_2-marge wordt daarnaast mede geleverd door de verbeterde motor van conventionele auto's.
De ontwikkelingen rondom de Euro 7-emissienorm moeten ook in het onderzoek worden meegenomen.	Momenteel wordt in Brussel de nieuwe wetgeving inzake de emissie van verontreinigende stoffen besproken. De Europese Commissie zal naar verwachting begin 2022 de Euro-7-wetgeving ter consultatie voorleggen. De verwachting is dat de Euro-7-emissiewetgeving op zijn vroegst pas in 2026 van kracht wordt, gezien de benodigde doorlooptijd en te nemen stappen. Mogelijke CO_2-boetes worden tot nu toe niet besproken. De Emissiewetgeving voor vervuilende stoffen is grotendeels losgekoppeld van de CO_2-regulering. Euro 7 speelt daarom naar verwachting nog geen in de CO_2-ontwikkeling bij conventionele auto's in de periode tot en met 2025.
Wat is de toegevoegde waarde van de berekeningen in de termen van gewicht (kg) en grootte (m2) en waarom niet in segmenten?	Door te corrigeren voor gewicht (kg) en grootte (m2) kan de de vergroening zuiver(der) worden ingeschat, , omdat daardoor gecorrigeerd wordt voor veranderingen in de samenstelling in de vloot. Zo kan per kg en m2 niveau beoordeeld worden in hoeverre er vergroening heeft plaatsgevonden, los van andere effecten die de CO_2-uitstoot beïnvloeden.

Ministerie van Financiën

~~do. 12/8, 11.45 uur~~
~~+6.30 uur~~
~~(webex)~~
vr. 13/8, pm
ma. 16/8, 13.30 uur

HEDEN
TER BESPREKING
Aan
de minister
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Algemene Financiële en Economische Politiek

persoonsgegevens

notitie

Besprekingen augustusbesluitvorming 12/8

Datum
11 augustus 2021

Notitienummer
2021-0000165143

persoonsgegevens

Bijlagen
8

Aanleiding

Aanstaande donderdag is er een voorbespreking met u (minister) voor het gesprek van maandag met de MP en een bespreking voor de augustusbesluitvorming met u beiden ingepland. Hieronder vindt u de bespreekpunten voor deze overleggen. Daarnaast vindt u in de bijlagen per dossier een aparte notitie, deze worden hieronder ook apart toegelicht.

Bespreekpunten

1. De stand van het inkomstenkader, de koopkracht en de strategie worden in **bijlage 1a** toegelicht. Er lijken tot nu toe geen grote budgettaire problemen te spelen binnen het inkomstenkader, het koopkrachtbeeld is licht negatief. Wel dient er een invulling te worden gevonden voor de €1,8 mld. ruimte die is ontstaan vanaf 2022 door het niet door laten gaan van de BIK. Wij adviseren u om als default optie budgettaire ruimte van de BIK in te zetten voor lagere werkgeverslasten. Indien politiek anders gewenst, kan eventueel een deel van het geld ook gebruikt worden binnen de koopkrachtbesluitvorming.
   a. Bent u het eens met de insteek om het inkomstenkader te sluiten, geen additionele lastenverlichting te geven en de koopkracht zoveel mogelijk aan een volgend kabinet te laten? Wij adviseren u deze lijn ook met de MP te bespreken.
   b. Daarnaast moet er nog besloten worden hoe er dit jaar met de zorgpremies wordt omgegaan, dit wordt toegelicht in **bijlage 1b**. Graag vragen we u (minister) om te kiezen voor optie 1 (saldoneutraal) of optie 2 (compenserende lastenverlichting, niet saldoneutraal) in bijlage 1b. Wij adviseren u om voor de saldoneutrale optie 1 te kiezen.

Valt buiten reikwijdte

Valt buiten reikwijdte

Bijlage 1a – notitie reguliere lasten- en koopkrachtbesluitvorming

Kern

- Na de augustusbesluitvorming vorig jaar is bij de Miljoenennota 2021 het inkomstenkader vorig jaar gesloten.[1] Het inkomstenkader voor 2021 was het laatste inkomstenkaderjaar van de kabinetsperiode. Aangezien het uitgangspunt van het inkomstenkader is dat het kader binnen de kabinetsperiode sluit, is er sinds de Miljoenennota 2021 geen kader meer in de gebruikelijke zin. Het uitgangspunt voor aankomende augustusbesluitvorming is echter dat er ook na de kabinetsperiode geen ongedekte lastenrelevante lastenverlichting (en verzwaring) plaatsvindt.
- Sinds het inkomstenkader vorig jaar is gesloten is er sprake van 1 significante budgettaire tegenvaller en 1 significante budgettaire meevaller: de herijking van maatregelen rond het Sofina arrest leiden in de periode 2021-2027 tot een incidentele cumulatieve derving van circa 0,3 mld en een geringe structurele derving. Tegelijkertijd leidt uitstel van het pensioenakkoord met een jaar tot een incidentele budgettaire meevaller van circa 0,3 mld in 2022. Ons voorstel is om deze meevaller en tegenvaller tegen elkaar weg te strepen. U heeft hier in eerdere notitie akkoord opgegeven. Na dit wegstrepen blijft er nog beperkte ruimte over in het inkomstenkader van €36 mln in 2022 en 90 mln structureel.
- **Wij stellen voor** om dit voorstel tot wegstrepen binnen het inkomstenkader te presenteren in de eerste vijfhoek op dinsdag 17 augustus.
- De zorgpremies worden in bijlage 1b verder toegelicht, inclusief twee beslispunten hoe met de zorgpremies om te gaan binnen het inkomstenkader.
- Op basis van het huidige beeld lijkt er geen noodzaak voor additionele lastenverlichting. De mediane koopkrachtdaling is namelijk beperkt en cumulatief over de afgelopen jaren nog steeds relatief positief. De mediane koopkracht is -0,2% en de koopkracht van alleenverdieners, ouders met kinderen en sociale minima is relatief lager dan andere groepen. Ons advies is om dit aan de formatie te laten, omdat fiscale parameters nog t/m 15 november kunnen worden aangepast. Een terugvaloptie is om de verschillen tussen de groepen zoveel mogelijk proberen weg te werken zonder de mediane koopkracht naar 0% te brengen. De opties hiervoor worden nog uitgewerkt, en kosten waarschijnlijk een paar honderd miljoen euro. Mocht er de wens zijn om de mediane koopkracht terug te brengen naar 0%, dan kost dit ongeveer 1,2 mld. euro.
- Er dient wel een invulling te worden gevonden voor de €1,8 mld ruimte die is ontstaan vanaf 2022 door het niet door laten gaan van de BIK.
- **Wij adviseren u** om als default optie budgettaire ruimte van de BIK in te zetten voor lagere werkgeverslasten (in de vorm van een lagere awf-premie). Indien politiek anders gewenst, kan eventueel een deel van het geld ook gebruikt worden binnen de koopkrachtbesluitvorming.
- Daarnaast zijn er nog enkele wensen van departementen die gevolgen kunnen hebben voor de lastenkant. Deze wensen zijn uitgebreid omschreven onder het kopje *'wensen departementen'*.
- **Wij adviseren** u om niet in te gaan op deze wensen van de departementen en geen additionele lastenverlichting te geven ten opzichte van het basispad.
- Indien er behoefte is om ruimte te creëren aan de lastenkant, kunt u voorstellen om hervormingen door te voeren die als dekking kunnen worden gebruikt voor lastenverlichting. Mogelijke hervormingen worden momenteel getoetst bij de Belastingdienst. De vraag is namelijk of het mogelijk is om bepaalde fiscale maatregelen al in de begroting van 2022 in te voeren. Daarnaast wordt momenteel de reactie op een motie over een solidariteitsheffing afgerond. U wordt hier nog in een aparte notitie over geïnformeerd.
- In het kader van spreiding, kwaliteit en uitvoerbaarheid van fiscale wetgeving is van belang dat de eventuele fiscale maatregelen die volgen uit de augustusbesluitvorming beperkt blijven tot parameterwijzigingen. Dit is ook aan de Kamer geschreven in de

[1] Behalve nog de €200 mln derving vanaf 2021 door een lagere zorgpremieraming bij de MEV2021, welke in december 2020 is gedekt met de opbrengst uit de herijking van het Sofina arrest.

Kamerbrief betere werkwijze Belastingplan en nogmaals benadrukt in het daaropvolgende schriftelijk overleg.

- **Wij adviseren u** daarom tijdens de augustusbesluitvorming te benadrukken dat eventuele fiscale maatregelen voor het Belastingplan 2022 beperkt moeten blijven tot parameterwijzigingen. Op de terreinen van klimaat en stikstof wordt apart gekeken welke fiscale maatregelen per wanneer mogelijk zijn.
- Tot slot geven wij u ter informatie nog het meest recente beeld van de ontwikkeling van de beleidsmatige lastenontwikkeling mee met bijbehorende toelichting onder het kopje *''beeld beleidsmatige lasten'*. In 2022 stijgen de lasten met 3,4 miljard euro, voor een belangrijk deel veroorzaakt door het aflopen van fiscale coronamaatregelen en grondslagverbredingen in de vpb.

Toelichting

Inkomstenkader

- Als de tegenvaller in het Sofina arrest wordt weggestreept tegenover de meevaller in het pensioenakkoord, blijven er nog enkele kleine budgettaire maatregelen over die meelopen in aankomende Belastingplan. De plussen en minnen vallen ongeveer tegen elkaar weg waardoor er in ieder geval geen dekkingsopgave meer ligt. Onderstaande budgettaire uitkomsten worden momenteel nog wel getoetst bij het CPB. Per saldo blijft er ongeveer 30 miljoen over in 2022 zoals uitgesplitst in onderstaande tabel, oplopend naar 90 mln per jaar structureel. Conform het uitgangspunt dat er geen structurele beleidsmatige lastenverlichting of lastenverzwaring kan dit nog worden ingezet voor lastenverlichting elders.

in € mln (+ = saldoverbeterend/ lastenverzwarend)	2022	2023	2024	Struc
IACK bij buitenlandse belastingplichtigen	13	13	13	13
Postcoderoosregeling uitbreiden overgangsrecht	-1	-1	-1	0
Herijking Fiscaal aantrekkelijker maken aandelenopties	-5	-5	-5	-4
Mogelijk dubbele heffing energieopslag	-1	-1	-1	-5
Wijziging bieraccijns op basis van plato naar alcoholpercentage	0	2	2	2
Verruiming uitzonderingsbepaling hoofdverblijvencriterium OVB	-1	-1	-1	-1
Herijken afschaffen betalingskorting		-1	3	-2
Vrijvallen envelop horizonbepaling gebruikelijkloonregeling innovatie start-ups	29	29	29	29
Flankerende maatregel wetsvoorstel mismatches zakelijkheidsbeginsel	2	39	58	58
Totaal	**36**	**74**	**97**	**90**

Koopkracht

- In juni vorig jaar verwachtte het CPB dat de werkloosheid in 2021 zou zijn verdubbeld, en uitkomen op 7%. Daarnaast zou het bbp in 2020 met 6% zijn gedaald. Mede door de steunpakketten van het kabinet zijn de gevolgen voor de economie echter zeer beperkt gebleven. Zo is de werkloosheid in 2021 nauwelijks gestegen, en begeeft deze zich nog steeds tussen de 3% en 4%. De bbp-daling in 2020 is beperkt gebleven tot 3,7%.
- De beperkte gevolgen voor de economie voelen de huishoudens ook in de portemonnee. Zo zijn er relatief weinig huishoudens in financiële problemen gekomen door het verliezen van hun baan. Dit terwijl er zeer omvangrijke contact beperkende maatregelen moesten worden genomen.
- Ook het effect op de koopkracht van de coronacrisis is beperkt gebleven. Zo is de koopkracht, mede door de lastenverlichtingen van dit kabinet, in 2020 met 2,5% en in 2021 met 0,6% gestegen en blijft de koopkrachtdaling in 2022 met -0,2% beperkt. Over het geheel genomen blijft er dus in 2020-2022 een koopkrachtstijging over van gemiddeld ongeveer 1% per jaar. Deze koopkrachtstijging is ongeveer twee keer zo hoog als de

gemiddelde koopkrachtstijging in dit millennium, en een stuk hoger dan de gemiddelde koopkrachtdaling van ruim 1% tijdens de vorige crisis in 2010-2013.

- Wel zijn er in 2022 wat verschillen in koopkracht tussen groepen. Zo is de koopkracht van alleenverdieners, ouders met kinderen en sociale minima relatief lager dan andere groepen. Doordat het t/m november 2021 mogelijk is om via een Nota van Wijziging de fiscale parameters te veranderen, is het mogelijk om dit te betrekken in de formatie. Mocht er de wens zijn om iets aan de parameters in de sociale zekerheid te doen, dan is het wel noodzakelijk om dit in deze augustusbesluitvorming te beslissen.

Wensen departementen

- Momenteel zijn twee dekkingsopties ingevuld als "default": mocht hier tijdens de augustusbesluitvorming niet anders over worden besloten, dan lopen deze defaults mee in het Belastingplan 2022.
    - IACK: vorig jaar is besloten om een taakstellende ombuiging van 130 miljoen structureel op de IACK door te voeren ter dekking voor het wetsvoorstel Wet betaald ouderschapsverlof. In de boeken is deze taakstellende ombuiging ingevuld met een verlaging van het maximumbedrag binnen de IACK. Mogelijk zullen andere departementen aangeven niet akkoord te gaan met de verlaging van het maximumbedrag binnen de IACK.
        - **Wij adviseren u** om in ieder geval de dekking van 130 miljoen vanaf 2022 vast te houden. Mochten partijen deze verlaging van het maximumbedrag binnen de IACK op brengen, dan zal de 130 miljoen ergens anders vandaan moeten komen.
    - Hand aan de Kraan (HADK): in juli bent u geïnformeerd over de problematiek rondom "hand aan de kraan": door snellere verkoopontwikkelingen van emissievrije personenauto's dan verwacht, dient er conform de afspraken een versobering van de fiscale stimulering te worden ingezet. Conform de afspraken staat deze versobering in de boeken door de korting in de bijtelling per 1 januari 2022 te versoberen en de cap aan te passen. IenW zal dit punt mogelijk opbrengen tijdens augustus.
        - **Wij adviseren u** om vast te houden aan dekking. Zo niet, dan ontstaat er een budgettair gat van 570 miljoen. De huidige default is een versobering van de korting van de bijtelling en aanpassing van de cap. Mocht IenW andere dekkingsopties bieden binnen het autodomein, dan adviseren wij u die te overwegen.
    - Autonome vergroening: onderdeel van de afspraken binnen het klimaatakkoord is dat tot en met 2025 de BPM tarieven nog worden aangepast op basis van de verwachte autonome vergroening van fossiele auto's. TNO heeft begin augustus hiervoor een inschatting gemaakt. Op basis hiervan zullen de BPM tarieven in Belastingplan 2022 voor de periode 2022-2025 worden aangepast. Het niet verhogen van de BPM tarieven zou tegen het Klimaatakkoord ingaan en tevens leiden tot een derving van mogelijk honderden miljoenen, wat binnen het kader gedekt zou moeten worden.
- De volgende wensen kunnen ook nog ter sprake komen:

	Maatregel (+=lastenverzwarend/saldoverbeterend)	2021	2022	2023	2024	Struc
1	Terugkopen onder voorwaarden verkochte woningen onder lage tarief (2%) overdrachtsbelasting brengen (wens BZK)		-28	-28	-28	-28
2	Verhuurderheffing tarief verder omlaag (wens BZK)		-30	-30	-30	-30
3	Verhuurderheffing indexeren met tabelcorrectiefactor ipv woz-waarden (wens BZK)		-136	-332	-507	-564
4	Verhoging tabak naar 10 euro in 2 stappen per 1 april 2022 en 1 april 2023 (wens VWS)		180	420	480	480
5	Belastingrente van 8% naar 4% in 2022 (**uitgavenkant**, wens fin)		-57	-44	-11	

1. Als gevolg van de aanpassing in de overdrachtsbelasting vorig jaar vallen VoV-aanbieders onder het algemene tarief (8%) van de overdrachtsbelasting. BZK wil een maatregel nemen om VoV-aanbieders tegemoet te komen. Zonder een dergelijke maatregel wordt (de werking van) de VoV-markt negatief beïnvloed door deze verhoging Terugbrengen van Vov aanbieders vraagt dekking van 28 mln. Liever nog zou BZK de VoV onder de vrijstelling (0%) brengen; dit vraagt 37 mln aan dekking..
2. De aangenomen motie Grinwis van Dijk vraagt om € 30 miljoen extra compensatie, zodat de huurderving door de huurbevriezing volledig wordt gecompenseerd. Het is echter niet wenselijk 30 mln. van deze ruimte te verstrekken voor een tariefsverlaging in de verhuurderheffing ter compensatie van de eerdere huurbevriezing, zoals wordt voorgesteld in de aangenomen motie Grinwis. Het huurbeleid wordt aankomend jaar herijkt, waardoor dit nadeel naar verwachting niet materialiseert. Daarnaast leidt het mogelijk tot claims t.a.v. ongelijke behandeling van private verhuurders.
3. BZK stelt voor om de verhuurderheffing te indexeren met tabelcorrectiefactor in plaats van de woz-waarden om de opbrengst te stabileren gelet op het woningtekort, de wachtlijsten voor sociale huur en de klimaatdoelen voor de gebouwde omgeving.
4. Conform preventieakkoord is voor de zomer een onderzoek over de grenseffecten van verhoging van de tabaksaccijns met 1 euro in 2020 naar de Tweede Kamer gestuurd. In de aanbiedingsbrief is opgenomen dat het kabinet in de zomer bij de besluitvorming over de begroting een besluit zal nemen voor verdere verhoging naar 10 euro. Met VWS is afgesproken dat zij draagvlak binnen het kabinet moet regelen.
5. Met deze maatregel blijft de belastingrente in 2022 4% in plaats van 8% in afwachting van de formatie. In het kader van COVID-19 is het percentage belastingrente tijdelijk verlaagd van 8% (voor de Vpb) en 4% (voor de overige belastingmiddelen) naar 0,01%. Op 1 oktober 2020 kwam de verlaging ten einde en veerde het percentage terug naar 4%. Belastingrente wordt – kort gezegd – in rekening gebracht als een aanslag door toedoen van de belastingplichtige te laat kan worden vastgesteld of als in de aanslag (met een door de belastingplichtige te betalen bedrag aan belasting) wordt afgeweken van de aangifte. Het percentage wordt door samenleving/beroepsorganisaties als zeer hoog ervaren in vergelijking met rente op de kapitaalmarkt. Hier kan tegenin worden gebracht dat de rente voor bijvoorbeeld rood staan op een bank of creditcardmaatschappij nog steeds meer is dan 8 procent. De belastingrente wordt in rekening gebracht bij ondernemers die winst maken. Dit is naar verwachting niet de groep die het meest wordt geraakt door de COVID-crisis.

Beeld beleidsmatige lasten

- De blo meet de lastenontwikkeling voor burgers, bedrijven en buitenland als gevolg van veranderingen in het beleid. Sinds Miljoenennota 2021 gebruiken het ministerie van financiën en het CPB een nieuwe, gezamenlijke definitie voor de blo. Onderstaande tabel laat zien dat er in het basispad van de blo in 2022 een totale lastenverzwaring zit van 3,4 miljard, waarvan 1,5 miljard bij burgers en 1,9 miljard bij bedrijven.

In mutaties, in € mld	2022
BLO	**3,4**
Waarvan burgers	*1,5*
Waarvan bedrijven	*1,9*
Waarvan buitenland	*0,0*

- Een belangrijk deel hiervan wordt veroorzaakt door het aflopen van fiscale coronamaatregelen. Zonder coronamaatregelen stijgen de lasten met 2,1 miljard euro. De lastenverzwaring bestaat met name uit tijdens deze kabinetsperiode genomen maatregelen, zoals grondslagverbredingen in de vpb die pas na de kabinetsperiode tot lastenverzwaring leiden.
- Na de publicatie van de cMEV2021 op 20 augustus zal er een update worden gemaakt van het lasten en koopkrachtbeeld.
- Op basis van het huidige beeld lijkt er echter geen noodzaak voor additionele lastenverlichting.

- Ter illustratie geeft onderstaande tabel ook nog de lastenontwikkeling weer in 2020 en 2021. In deze jaren, mede door de lastenverlichting door corona, is er juist sprake geweest van lastenverlichting.

in mutaties, in € mld	2020	2021	2022
BLO	**-4,4**	**-1,7**	**3,4**
Waarvan afbouw fiscale coronamaatregelen uit 2021			1,2
Waarvan verliesverrekening vpb naar 50%			*1,3*
Overig			0,9

Ministerie van Financiën

17/8

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

TER INFORMATIE
Aan
de Minister

Directie Algemene Fiscale Politiek

persoonsgegevens

notitie

Zesde beslispuntennotitie pakket Belastingplan 2022

Datum
10 augustus 2021

Notitienummer
2021-0000166361

persoonsgegevens

Kopie aan

Aanleiding

Deze notitie dient ter besluitvorming voor het pakket Belastingplan 2022. In deze notitie wordt u een aantal beslispunten, één bespreekpunt en twee informatiepunten voorgelegd. Bij de beslis- en informatiepunten staat aangegeven wie de eerstverantwoordelijke bewindspersoon is:

- De beslispunten 1 t/m 7 en de twee informatiepunten vallen primair onder de verantwoordelijkheid van de staatssecretaris Fiscaliteit & Belastingdienst (FB);
- Beslispunt 8 valt primair onder de verantwoordelijkheid van de staatssecretaris Toeslagen & Douane (TD). Beslispunt 1 is tevens relevant voor stas TD;
- Beslispunten 5 en 6 zijn relevant voor de minister (ter info).

Daarnaast heeft u (staatssecretaris F&B) een leeskopie ontvangen van deze notitie t.b.v. de voorbereiding van de augustusbesluitvorming. Tijdens het formeel doorlopen van de lijn zijn er echter nog enkele wijzigingen opgekomen. Daarom is als bijlage een extra document met daarin de wijzigingen in track changes opgenomen.

Beslispunt 1 en bespreekpunt 1 (stas FB en stas TD): Opname in Ofm 2022 van delegatiebepaling om bepaalde schrijnende gevallen een tegemoetkoming te kunnen toekennen.

Wij adviseren u om in het wetsvoorstel Ofm 2022 een delegatiebepaling op te nemen op grond waarvan:

- in bepaalde schrijnende gevallen een tegemoetkoming kan worden toegekend; en
- ten behoeve van toekenning van een tegemoetkoming gegevens met derden kunnen worden uitgewisseld.

ja

- Burgers kunnen door een onterecht handelen of nalaten van de Belastingdienst in een schrijnende situatie terecht komen. Voor zulke gevallen kan het wenselijk zijn dat er een tegemoetkoming wordt geboden om die schrijnende gevolgen teniet te doen of in ieder geval te verzachten.
- Een voorbeeld daarvan is de afwijzing van toegang tot een buitengerechtelijke schuldregeling (MSNP) in verband met een 'opzet/grove schuld' registratie. Soms is deze registratie de enige reden geweest waarom de Belastingdienst heeft geweigerd mee te werken aan totstandkoming van

een buitengerechtelijke schuldregeling. Op dit moment wordt onderzoek verricht naar de omvang van de populatie en de gevolgen van zo'n afwijzing. Bij de uitvoering van een tegemoetkoming kan er behoefte zijn aan informatie, die niet beschikbaar is in het systeem van de Belastingdienst, om de problematiek inzichtelijk krijgen. Om de burger te ontzorgen kan het wenselijk zijn dat de Belastingdienst bij derden gegevens mag opvragen en/of met derden mag delen. Dit komt ook tegemoet aan het doenvermogen.

- Om zowel de schrijnende gevolgen van onterecht handelen of nalaten van de Belastingdienst op te kunnen lossen als de gegevensuitwisseling hiervoor te kunnen regelen, worden twee delegatiebepalingen voorgesteld in de Algemene wet inzake rijksbelastingen en de Invorderingswet. Op grond daarvan kunnen bij algemene maatregel van bestuur (amvb) gevallen worden aangewezen die voor een tegemoetkoming in aanmerking komen.
- De delegatiebepaling voor de tegemoetkoming is breed geformuleerd. De volgende overwegingen liggen daaraan ten grondslag:
  - Er is gekozen om nu een breed geformuleerde delegatiebepaling te formuleren, zodat de Belastingdienst beschikt over een brede tegemoetkomingsregeling voor nu nog onvoorziene gevallen. Ook een MSNP-tegemoetkomingsregeling zou hieronder kunnen vallen.
  - De delegatiebepaling leidt niet tot een verplichting om over te gaan tot compensatie of tegemoetkoming van belastingplichtigen. Dit ontstaat pas zodra een amvb in werking treedt waarin een dergelijke tegemoetkoming wordt geregeld.
  - Een delegatiegrondslag biedt het voordeel dat er sneller tot een tegemoetkomingsregeling kan worden gekomen, dan wanneer hier een separaat wetgevingstraject aan vooraf moet gaan. Dit biedt de mogelijkheid om in de toekomst sneller tot een tegemoetkomingsregeling te komen, als een situatie zich aandient waarin dit passend is.
  - Door een voorhangprocedure in de delegatiebepaling op te nemen, wordt een zorgvuldiger proces geborgd waarbij de beide Kamers worden betrokken bij de totstandkoming van de uiteindelijke tegemoetkoming en zo ook hun budgetrecht kunnen uitoefenen. De Raad van State (RvS) wordt om advies gevraagd bij de totstandkoming van een amvb. Dit zijn belangrijke voordelen ten opzichte van het beleidsbesluit vooruitlopend op wetgeving (de route die bij Toeslagen is gevolgd), omdat de Kamers en de RvS dan pas bij de wetgeving die daarna volgt betrokken worden.
  - Een nadeel van een algemene delegatiegrondslag is dat dit de indruk kan wekken dat er meer problemen zijn bij de Belastingdienst waarvoor een tegemoetkoming moet worden betaald. Hier kan tegenin gebracht worden dat dit precedent al bestaat en dat de delegatiebepaling enkel een verandering aanbrengt in de juridische totstandkoming.
  - Een aandachtspunt is dat het realiseren van een amvb een lange (doorloop)tijd kent. De mogelijkheid blijft echter bestaan om eerst een beleidsbesluit op te stellen en vervolgens om te zetten in een amvb. Hiermee kan tijd worden gewonnen, maar deze route zal (politieke) vragen oproepen.
  - Een belangrijk aandachtspunt bij de delegatiegrondslag is dat het nog niet duidelijk is wat de budgettaire gevolgen zijn omdat de hoogte en de criteria pas worden vastgesteld in de lagere regelgeving. Hier moet op dat moment dan ook nog dekking voor geregeld worden.
- Van belang is nog het volgende. Het opstellen van een amvb kost (doorloop)tijd, mede vanwege advisering door onder andere de Autoriteit Persoonsgegevens en de RvS. Mocht de wens opkomen om voor MSNP deze delegatiebepaling te gebruiken, dan is het essentieel dat op zeer korte termijn het onderzoek van de Belastingdienst en PWC wordt afgerond en duidelijk wordt wat de contouren van een tegemoetkoming worden. In dit kader kan hier al wel worden opgemerkt dat voor de financiële impact (de

uitvoeringskosten en verwachte tegemoetkoming voor de doelgroep) formeel tijdig dekking moeten worden gevonden voor iedere situatie. Bijvoorbeeld door middel van een uitvoeringstoets voor de uitvoeringskosten of een separaat besluit voor de verwachte tegemoetkoming voor de doelgroep.

Bespreekpunt 1 (primair stas FB): voorhangprocedure in delegatiebepaling om bepaalde schrijnende gevallen een tegemoetkoming te kunnen toekennen.

Indien u akkoord bent met het opnemen van de delegatiebepaling uit beslispunt 1, bespreken wij graag met u welke vorm van voorhang in dit wetsvoorstel dient te worden opgenomen.

Om betrokkenheid van het parlement te waarborgen is een voorhangprocedure in de voorgestelde delegatiebepaling opgenomen. Voor een voorhangprocedure zijn verschillende mogelijkheden:

- De standaard delegatiebepaling biedt de beide Kamers vier weken de kans om te reageren op de concept-amvb, voordat deze wordt vastgesteld. Suggesties kunnen meegenomen worden bij de uiteindelijke amvb. Dit is de gebruikelijke vorm van voorhang, die ook in de Aanwijzingen voor de regelgeving (Ar) is opgenomen. Omdat dit de "standaard" vorm van voorhang is, is deze vorm van voorhang in de conceptwettekst opgenomen. De Kamers hebben bij de standaard voorhang geen formele middelen om vaststelling van de amvb tegen te houden (uiteraard kan de TK de delegatiebepaling met de grondslag voor de amvb, wel zodanig amenderen dat de amvb geen grondslag meer heeft en dus niet kan worden vastgesteld).
- Bij een zware voorhang wordt bepaald dat één van de Kamers al dan niet met een bepaald gedeelte van de leden (meestal een vijfde) kan bepalen dat de regeling die is opgenomen in de amvb alsnog bij wet moet worden geregeld. Een zware voorhang geeft de Kamers dus wel formele middelen om vaststelling van een amvb te voorkomen. Als één van de Kamers daar gebruik van maakt dan duurt vaststelling van een tegemoetkomingsregeling naar alle waarschijnlijkheid langer dan bij de standaard voorhang. Wel is dan maximale betrokkenheid van de Kamers geborgd. Deze vorm van voorhang (of een variatie daarop) komt een aantal keer voor bij de tegemoetkomingsregelingen in de toeslagensfeer. Deze zware voorhangbepalingen zijn in de toeslagensfeer bij amendement aan de wetgeving toegevoegd. In de Ar wordt overigens opgemerkt dat zware voorhang met grote terughoudendheid moet worden toegepast.
- De standaard voorhang en zware voorhang verschillen dus van elkaar. Deze verschillen zijn als voor- en nadelen te zien, afhankelijk van welk perspectief prevaleert (simpel gezegd: snelheid vs. zorgvuldigheid).
- Dit vergt een politieke keuze. Graag bespreken wij die met u.

Beslispunt 2 (stas FB): Opschorten invoering nieuwe groepsregeling in de vennootschapsbelasting

1. Wij adviseren u akkoord te gaan met de voorlopige opschorting van de invoering van een nieuwe groepsregeling in de vennootschapsbelasting. De noodzaak voor de invoering van een nieuwe groepsregeling ontbreekt op dit moment. De invoering van een nieuwe groepsregeling is een omvangrijke wetgevingsoperatie die zeer complex en ingrijpend is voor het bedrijfsleven, DGFZ en de Belastingdienst. 2. Indien u met het voorgaande akkoord bent, adviseren wij om dit publiekelijk kenbaar te maken op Prinsjesdag 2021. Op deze wijze wordt voor de praktijk en de Belastingdienst duidelijkheid verschaft.

Aanleiding
Tijdens de parlementaire behandeling van de Wet spoedreparatie fiscale eenheid is aangekondigd dat de huidige regeling van de fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting door een nieuwe robuuste en toekomstbestendige groepsregeling moet worden opgevolgd. Hierna wordt u een beslispunt voorgelegd over het vervolgtraject en wordt u ook geïnformeerd over de laatste stand van zaken.

Kern
- De Belastingdienst heeft in het kader van de uitvoeringstoetsen 'beperking verliesverrekening' en 'Sofina' vastgesteld dat deze maatregelen leiden tot een aanzienlijke beperking in de mogelijkheden voor wetgeving met automatiseringsgevolgen binnen het domein van de vennootschapsbelasting en de dividendbelasting in de jaren 2022 en 2023.
- In het verlengde daarvan wordt in de formatieboodschap van de Belastingdienst al gesignaleerd dat met de invoering van de nieuwe groepsregeling verdere knelpunten in het portfolio zullen ontstaan tot en met zeker 2025.
- Door de invoering van een nieuwe groepsregeling (voorlopig) op te schorten ontstaat ruimte binnen het domein van wetgeving in de vennootschapsbelasting met automatiseringsgevolgen.
- Daarmee ontstaat ruimte in het portfolio om internationale maatregelen die op Nederland afkomen op te vangen, bijvoorbeeld de maatregelen die voortvloeien uit de initiatieven op OESO-niveau (Pijler 1 en Pijler2) en voorstellen naar aanleiding van de mededelingen van Europese Commissie van 18 mei jl. (Business Taxation for the 21st century).Wanneer wordt gekozen voor opschorting van een nieuwe groepsregeling kunnen alsnog knelpunten ontstaan, indien een nieuwe maatregel een (te) groot beslag op de beschikbare capaciteit legt. In dat geval zullen beleidswensen met automatiseringsgevolgen, zonder interventie, ten koste gaan van noodzakelijke vooruitgang en wegwerken van de technische schuld, waardoor de Belastingdienst verder onder druk komt te staan. De situatie wordt met de portfolioraad nauwlettend in de gaten gehouden.
- Een nadere toelichting op het proces tot op heden treft u in Bijlage I bij deze notitie.

Toelichting
Deze toelichting bestaat uit twee delen. In het eerste deel wordt ingegaan op de overwegingen die spelen bij de te nemen vervolgstap. In het tweede deel wordt het proces tot nu toe en enige achtergrond beschreven.

Overwegingen
- Als een volgend kabinet ervoor zou kiezen om de huidige fiscale-eenheidsregeling te vervangen door een nieuwe groepsregeling dan zal het meerdere jaren duren - naar schatting minimaal nog vijf jaar - om een goed doordacht, goed werkend en minder complex groepsregime te ontwerpen en te implementeren. Dat komt onder andere door de enorme complexiteit, de grote verwevenheid van de fiscale eenheid met vrijwel het gehele systeem van de vennootschapsbelasting en het benodigde overgangsrecht bij overgang naar een nieuw systeem.
- De invoering van een nieuwe groepsregeling is een omvangrijke wetgevingsoperatie die zeer complex en ingrijpend is voor het bedrijfsleven, DGFZ en voor de Belastingdienst.
- De Belastingdienst heeft in het kader van de uitvoeringstoetsen beperking verliesverrekening en Sofina vastgesteld dat deze maatregelen leiden tot een aanzienlijke beperking in de mogelijkheden voor wetgeving met

automatiseringsgevolgen binnen het domein van de vennootschapsbelasting en de dividendbelasting in de 2022 en 2023.

- Op de uitvoeringstoets Sofina wordt in beslispunt 3 nader ingegaan.
- De Eerste Kamer heeft recent vragen gesteld over de betekenis van de hiervoor genoemde beperking in het eindoordeel van de uitvoeringstoets voor de beperking van de verliesverrekening. De antwoorden geven inzicht in het portfolio van de keten vennootschaps- en dividendbelasting en de knelpunten die daarin worden voorzien in de jaren 2022-2025, op basis van de huidige inzichten binnen de Belastingdienst. Bij deze antwoorden wordt toegelicht waarom opschaling slechts beperkt mogelijk is en wat de gevolgen zijn voor modernisering en onderhoud, indien het wetgevingsbeslag te groot wordt en met voorrang dient te worden behandeld. De vragen moeten uiterlijk 10 september worden beantwoord.
- De komende periode worden ook nog andere voorstellen binnen het vennootschapsbelastingdomein verwacht.
- Het is de verwachting dat dit najaar binnen OESO-verband overeenstemming zal worden bereikt over de maatregelen onder de zogeheten Pijler 1 (nieuwe winsttoerekeningsregels tussen landen) en Pijler 2 (wereldwijde minimumbelasting). Naar verwachting zal de Europese Commissie spoedig daarna met een richtlijnvoorstel komen om deze maatregelen in de EU te implementeren, waarbij - naar verluidt - een implementatie in 2023 wordt beoogd. Indien lidstaten overeenstemming bereiken over een richtlijnvoorstel, betekent dit dat Nederland op redelijk korte termijn een of meerdere EU-richtlijnen moet implementeren in nationale wetgeving.
- De implementatie van de OESO-voorstellen en ook andere nieuwe regelgeving, zoals de uitwerking van een nieuw regeerakkoord (maar bijvoorbeeld ook regelgeving naar aanleiding van nieuwe rechtspraak), zal naar verwachting een grote impact hebben op de capaciteit van de Belastingdienst, zoals de ICT-systemen en de specialistische kennis.
- Ook moet er rekening mee worden gehouden dat de opeenstapeling van de verwachte regelgeving, die veelal (fiscaaltechnisch) zeer complex zal zijn, in combinatie met de relatief korte implementatietermijnen ook een fors beslag zal leggen op de beschikbare wetgevende capaciteit en andere onderdelen binnen Financiën.
- Gelet op deze actuele ontwikkelingen is daarom een nieuwe prioritering nodig over de inzet van capaciteit en middelen in de komende periode. In dat kader is een heroverweging van de eerdere aangekondigde een nieuwe groepsregeling op zijn plaats.
- Indien gekozen wordt voor de invoering van een nieuwe groepsregeling, zal dat naar verwachting gedurende meerdere jaren een aanzienlijk beslag gaan leggen op de capaciteit van wetgeving en uitvoering. Dat gaat ten koste van de capaciteit die beschikbaar is voor andere nieuwe regelgeving.
- Met de getroffen spoedreparatiemaatregelen in het fiscale eenheidsregime zijn de meest acute budgettaire risico's weggenomen. Dat neemt niet weg dat de huidige fiscale eenheid EU-rechtelijk gezien kwetsbaar blijft en nieuwe budgettaire risico's blijven bestaan indien gekozen wordt om de huidige regeling van de fiscale eenheid te continueren (en de invoering van een nieuwe groepsregeling voorlopig dus op te schorten). Toekomstige EU-rechtelijke ontwikkelingen, zoals een uitspraak van het Hof van Justitie van de EU, kunnen ertoe dwingen dat de vennootschapsbelasting op termijn moet worden aangepast.
- De voorlopige opschorting van de invoering van een nieuwe groepsregeling betekent dat de gecompliceerde regelgeving van de huidige fiscale eenheid de komende jaren in stand blijft. Het aanzienlijke beslag dat de invoering van een nieuwe groepsregeling in de toekomst legt op de IV-capaciteit van de Belastingdienst, waardoor de mogelijkheden voor toekomstige wetgeving fors worden beperkt, weegt hier echter zwaarder.

- Het bedrijfsleven heeft de voorkeur voor het continueren van het huidige fiscale-eenheidsregime (dat indien nodig uitgebreid wordt met reparatiemaatregelen), zo blijkt uit de reacties op de internetconsultatie. Er lijkt bij het bedrijfsleven dus geen wens tot snelle invoering van een nieuwe groepsregeling.

Bespreekpunt 3 (stas FB): Voortzetten uitwerking Sofina-wetgeving in BP22

Op grond van nieuwe informatie moet wellicht een nieuwe heroverweging plaatsvinden.

Wij adviseren u akkoord te gaan – in lijn met eerdere besluitvorming – met het doorzetten van invoering van de Sofina maatregel in het BP 2022 met de beoogde inwerkingtredingsdatum van 1 januari 2022.
NB: de maatregel heeft een fors beslag op IV-portfolio, inpasbaarheid in totale IV-portfolio wordt nog bezien door de Belastingdienst.

ja, KB wanneer?

Aanleiding
Op Prinsjesdag 2020 heeft u in de aanbiedingsbrief bij het pakket Belastingplan 2021 een maatregel aangekondigd (de Sofina-wetgeving) die ziet op een beperking van verrekening van dividendbelasting en kansspelbelasting met de vennootschapsbelasting voor in Nederland gevestigde lichamen met inwerkingtredingsdatum 1 januari 2022. Inmiddels is een uitvoeringstoets opgesteld van de voorgestelde maatregel. Deze toets signaleert een knelpunt in de IV-portfolio, dat hiervoor in beslispunt 2 ook al kort aan de orde is geweest. Gelet op uw eerdere reactie bij de Uitvoeringstoets op Verliesverrekening dat een soortgelijk eindoordeel had, attenderen wij u op het eindoordeel van de Uitvoeringstoets op Sofina. Uw eerdere reactie luidde overigens: "'*Mogelijkheden om de benodigde ruimte te creëren om ook nieuwe wetgeving met automatiseringsgevolgen binnen dit domein in de komende jaren mogelijk te maken worden heden onderzocht en zo spoedig mogelijk geïmplementeerd*". Het eindoordeel van de Uitvoeringstoets Sofina luidt als volgt "*de voorziene beperking van de voorheffingen in de vennootschapsbelasting is uitvoerbaar, mits wordt geaccepteerd dat deze maatregel leidt tot een aanzienlijke beperking in de mogelijkheden voor wetgeving met automatiseringsgevolgen binnen het domein van de vennootschapsbelasting en de dividendbelasting in de jaren 2022 en 2023.*"

Zoals in beslispunt 2 naar voren is gekomen leggen de uitwerking van de beperking van de verliesverrekening als Sofina in de jaren 2022 en 2023 een bepaald beslag op het IV-portfolio. Dit betekent dat er in 2022 en 2023 meer wordt gevraagd van de IV-organisatie dan kan worden gerealiseerd. Bovendien dient voor het IV-portfolio in het jaar 2022 nog twee uitvoeringstoetsen met IV-impact te worden vastgesteld. Zonder interventie komen noodzakelijke en geplande modernisering, vernieuwing en onderhoud in het gedrang. Daarnaast is er in 2022 en 2023 geen ruimte voor het kabinet om nieuwe maatregelen met automatiseringsgevolgen te realiseren vanuit het perspectief van het volle IV-portfolio.

Indien u meer ruimte in de IV-portfolio wilt houden om bovenstaande knelpunten op te lossen, dan is het alternatief om nu deze wetgeving niet door te laten gaan. Dit betekent een pas op de plaats waarbij uitgezocht wordt of het mogelijk is de maatregel Sofina op een andere wijze vorm te geven met een beperkter IV-beslag. Het is nu niet zeker of dat mogelijk is en als het wel mogelijk is, heeft het nu niet door laten gaan van deze wetgeving negatieve budgettaire consequenties. Het uitstellen van de maatregel leidt alleen tot een beheersbaar IV-portfolio wanneer een oplossing wordt gevonden met minder IV-beslag. De maatregel

ongewijzigd uitstellen leidt tot een groter knelpunt in het IV-portfolio in latere jaren.

Toelichting

Uitvoering en IV-aspecten

- De maatregel is uitvoerbaar (bijlage II), mits geaccepteerd wordt dat de maatregelen (beperking verliesverrekening en Sofina) leiden tot een aanzienlijke beperking in de mogelijkheden voor wetgeving met automatiseringsgevolgen binnen het domein van de vennootschapsbelasting en de dividendbelasting in de jaren 2022 en 2023.
- De vraag resteert of de voor de maatregel Sofina gereserveerde IV-capaciteit opweegt tegen de structurele oplossing van het EU-strijdigheid.
- Voorop staat dat de EU-strijdigheid door middel van aanpassing van de huidige wetgeving moet worden weggenomen.
- Als tijdelijke oplossing is er op 26 november 2020 is een beleidsbesluit gepubliceerd dat de mogelijkheid biedt onder voorwaarden voor buitenlandse portfolio aandeelhouders om een teruggaaf te verzoeken. In de uitvoering blijkt dat op grond van het beleidsbesluit dusver weinig verzoeken zijn binnengekomen. Eventuele uitstel van invoering van de voorgestelde maatregel Sofina wetgeving kan worden gebruikt om een de IV-portfolio gevolgen van een alternatief nader te onderzoeken.
- De vormgeving van het wetsvoorstel is inmiddels uitgewerkt met gevolgen voor de automatisering die groter zijn dan aanvankelijk ingeschat.
- Binnen de keten Vpb wordt momenteel een meerjarig IV-portfolioprobleem gesignaleerd. Dit betekent dat er te weinig capaciteit is om de planning te realiseren. Binnen het IV-portfolio krijgt nieuwe wetgeving in de praktijk prioriteit, wat bij een structurele overvraag leidt tot uitstellen van noodzakelijke en geplande modernisering en vernieuwing.
- We hebben door de oogharen heen gekeken naar de mogelijke impact van wat er de komende tijd aan wetgeving op stapel staat.[1] Een eerste indicatieve inschatting is dat daarmee de komende kabinetsperiode een portfoliobeslag van ca. 18.000 IV-dagen gemoeid kan zijn.
- Op dit moment lopen nog 2 uitvoeringstoetsen voor wetgeving met mogelijke impact in 2022. Die zijn daarin nog niet meegenomen. Ook mogelijke aanvullende wensen (Regeerakkoord en/of jaarlijkse BP-cyclus) van een nieuw kabinet zijn daarin nog niet meegenomen.
- In het portfolio zijn voor de komende vier jaar ca. 10.000 IV-dagen voor wetgeving gealloceerd. Het beeld is dat er de komende jaren steeds overvraag zal zijn en dat die overvraag richting het einde van de kabinetsperiode geleidelijk zal oplopen.
- Dit betekent concreet dat het beslag dat wordt gelegd op het IV-portfolio dermate groot is dat zonder interventie noodzakelijke en geplande modernisering, vernieuwing en onderhoud in het gedrang komt.
- Het advies voor het opschorten van de nieuwe groepsregeling (beslispunt 2 hiervoor) zorgt voor ruimte in de jaren vanaf 2023.
- Bij de moderniseringsopgave worden twee zaken aangepakt: het wendbaarder maken van het Vpb-systeem en het loskoppelen van ABS (aanslag belastingen systeem) in verband met uitfasering van Cool:gen. Beide zaken vragen een grote inspanning voor IV waar gedurende meerdere jaren aan wordt gewerkt. Uitfaseren Cool:gen is tijdkritisch. De nu nog gebruikte programmeertaal wordt na 2026 niet mee ondersteund.

Budgettaire aspecten

[1] Hierbij is rekening gehouden met reeds eerder aangenomen wetgeving en voorgenomen beleidsvoornemens, in combinatie met eventuele uitkomsten van commissie Ter Haar 2 en de uitwerking van belangrijke internationale voornemens om belastingontwijking tegen te gaan, waaronder ATAD3 (EU), Pillar 1 en Pillar 2 (OESO).

- Op dit moment geldt een beleidsbesluit met een tijdelijke (ruime) overgangsregeling (teruggave dividendbelasting aan buitenlanders) voorafgaand aan voorgestelde definitieve wetgeving (tegenmaatregel).
- Indien er geen tegenmaatregel genomen zou worden en het besluit zou blijven voortbestaan, zou de derving structureel € 20 mln. per jaar bedragen.
- De voorgestelde wetgeving voorkomt voor nieuwe gevallen per 2022 bovengenoemde derving en levert € 140 mln. op in 2022 afnemend tot € 10 mln. structureel per jaar.
- Het beleidsbesluit houdt op dit moment stand in de praktijk en er zijn tot dusver nauwelijks tot geen verzoeken binnengekomen voor een teruggaaf. Dat is op zich niet vreemd omdat het besluit pas sinds november 2020 werking heeft en omdat partijen ook verwikkeld zijn in andere lopende EU-zaken waarbij ze dividendbelasting proberen terug te krijgen.

Beslispunt 4: Sofina-maatregel: geen aanpassing bij geruisloze terugkeer uit de bv (dit beslispunt is eerder aan u voorgelegd in de vierde beslispuntennotitie dd. 2 juni, destijds is daar nog niet over besloten)

Wij adviseren u om akkoord te gaan met het niet aanpassen van de faciliteit voor het onbelast terugkeren uit de Vpb naar de inkomstenbelasting naar aanleiding van Sofina. Met een aanpassing van die faciliteit zouden naar schatting slechts een zeer klein aantal belastingplichtigen (gemiddeld circa 5) per jaar mogelijk in aanraking kunnen komen. Daarnaast is de te treffen maatregel complex in wetgeving en uitvoering. Dat is tevens in lijn met uw besluit (2e beslispuntennotititie) om geen maatregel tegen voorkoming van handel in voorheffingslichamen op te nemen om dezelfde redenen.

Als onderdeel van het BP22 wordt een maatregel voorgesteld die ziet op een beperking van verrekening van dividendbelasting en kansspelbelasting (tezamen: voorheffingen) met de vennootschapsbelasting (Vpb) voor Vpb-plichtige lichamen. De maatregel dient ertoe de verrekening van voorheffingen in overeenstemming te brengen met het EU-recht zoals dat door het Hof van Justitie EU (HvJ EU) is uitgelegd in de Sofina-zaak.

Bij de uitwerking van deze maatregel wordt voor de reorganisatiefaciliteiten (bijvoorbeeld een fusie waarbij de ene bv opgaat in een andere bv) geregeld dat onder voorwaarden kortgezegd de voorheffingen van de verdwijnende vennootschap meegegeven worden aan de verkrijgende vennootschap zodat de verrekenrechten niet verloren gaan. In dit kader is vervolgens ook gekeken naar een soortgelijke vormgeving van de geruisloze terugkeer uit de bv/nv naar een IB-onderneming. Van een geruisloze terugkeer is sprake als een bv ophoudt te bestaan en de aandeelhouder(s) de onderneming in de IB-sfeer voortzet(ten). De geruisloze terugkeerfaciliteit regelt dat er geen directe belastingheffing plaatsvindt.

De geruisloze terugkeerfaciliteit is onder andere van toepassing op het doorschuiven van stille reserves en verliesverrekening. Ten aanzien van voorheffingen is op dit moment niets geregeld, ook niet als er nog openstaande voorheffingen zouden bestaan. Wij adviseren in dit geval ook geen wetgeving hiertoe op te stellen. Dit is gebaseerd op de volgende overwegingen:

- *Zeer beperkte omvang van de groep*
  De voorgenomen Sofina-maatregelen zullen naar verwachting een relatief beperkt deel van de Vpb-plichtigen raken: zo'n 2% a 3% van het totaalaantal Vpb-plichtigen (eventueel oplopend in slechte tijden, zoals in de coronacrisis, tot 5%). Gemiddeld circa 195 bv's gaan ieder jaar geruisloos door naar de IB. Van deze groep zijn er gemiddeld circa 5 die mogelijk niet verrekenbare

voorheffingen hebben. Een aanpassing van de terugkeerfaciliteit is dus voor slechts die gemiddeld circa 5 gevallen per jaar mogelijk relevant.

- *Technisch complexe wetgeving en uitvoering*
  Er is bezien of en op welke wijze de vormgeving plaats zou kunnen vinden. Geconstateerd is dat zelfs de eenvoudigste route, waarbij de beschikbare voorheffingen van de te liquideren bv naar rato aan de voorzettende aandeelhouders worden meegegeven, leidt tot technisch complexe wetgeving en uitvoering.
- *Ruisende terugkeer (stakingswinst) biedt mogelijkheid tot verrekening voorheffing*

Bij vertrek uit de bv kan ook worden gekozen om niet te opteren voor de geruisloze terugkeer. Er is dan sprake van een 'ruisende' terugkeer. In dat geval realiseert de bv een stakingswinst bij vertrek uit de Vpb. Indien die stakingswinst leidt tot een te betalen bedrag aan Vpb, dan kunnen de eventueel beschikbare voorheffingen verrekend worden met het bedrag aan Vpb.

Beslispunt 5 (stas FB, ter info aan Minister): Steunpercentage Milieu-investeringsaftrek (MIA)

Wilt u wel of niet ingaan op het verzoek van IenW tot het ophogen van de huidige steunpercentages in de MIA in combinatie met een aanpassing van de Milieulijst binnen het huidige budget? Indien u met instemt adviseren wij u om de maatregel voor aanpassing van de steunpercentages in de MIA op te nemen in het pakket Belastingplan 2022. *NB. Het voorstel voor aanpassing van de MIA ligt ook voor in het kader van de discussie over een beleidsrijke begroting klimaat (hierover wordt verder gesproken in de MCKE van 17 augustus). U kunt er ook voor kiezen om eerst deze besluitvorming af te wachten.*

ja

Aanleiding
Naar aanleiding van eerdere verzoeken van IenW in de afgelopen paar jaar om een extra steunpercentage in de MIA toe te voegen, heeft de staatssecretaris van IenW dit voorjaar haar ambtenaren verzocht met ambtelijk FIN een maatregel uit te werken die leidt tot een ophoging van de bestaande steunpercentages in de MIA, als onderdeel van het pakket Belastingplan 2022.

Toelichting

Voorgestelde aanpassing steunpercentages MIA

- De MIA is een fiscale regeling, die als doel heeft om investeringsbeslissingen te beïnvloeden in de richting van innovatieve en milieuvriendelijke bedrijfsmiddelen door 1) een extra investeringsaftrek in de inkomsten- en vennootschapsbelasting en 2) het verhogen van de attentiewaarde. De meerkosten van deze bedrijfsmiddelen worden via de extra investeringsaftrek verlaagd.
- De bedrijfsmiddelen die in aanmerking komen staan op de Milieulijst. Het bedrag dat extra ten laste van de winst kan worden gebracht is een percentage van het geïnvesteerde bedrag. Op dit moment bestaan er in de MIA drie steunpercentages:
  - 13,5%;
  - 27%;
  - 36%.
- Gecombineerd met al dan niet de Willekeurige afschrijving milieu-investeringen (Vamil) zijn er in totaal zeven verschillende niveaus van steun op de Milieulijst.

- Uit onderzoek van RVO is gebleken dat over de gehele linie de meerkosten van milieu-investeringen zijn gestegen en dat het daarom verstandig is de huidige steunpercentages te verhogen. De gemiddelde meerprijs is mede van belang bij de bepaling van het steunpercentage voor bedrijfsmiddelen die uiteindelijk worden opgenomen op de Milieulijst.
- IenW stelt daarom voor om per 1 januari 2022 de bestaande steunpercentages te verhogen naar:
  - 27%;
  - 36%;
  - 45%.
- Het hogere percentage van 45% kan worden ingezet om innovatieve technieken die bovengemiddeld bijdragen aan beleidsprioriteiten extra te stimuleren, zoals op het gebied van klimaatdoelstellingen, circulaire economie en elektrificatie (van bijvoorbeeld vervoer).
- De RVO stelt jaarlijks de nieuwe Milieulijst op. Op basis hiervan wordt bepaald welke bedrijfsmiddelen in aanmerking komen voor de hogere steunpercentages.
- Op dit moment is er sprake van onderuitputting van het MIA-budget. Aanpassing van de steunpercentages vindt binnen het huidige jaarlijkse budget van € 114 mln. plaats. Dit betekent wel dat er binnen het huidige budget per saldo minder ruimte is voor investeringen die gestimuleerd kunnen worden. Parallel aan dit wetsvoorstel ligt in het kader van de beleidsrijke begroting klimaat daarom ook een voorstel van IenW voor om het budget met € 30 mln. uit te breiden.

Argumenten voor en tegen

- Argumenten voor:
  - De MIA/Vamil is een kosteneffectieve regeling om investeringen in milieuvriendelijke bedrijfsmiddelen te stimuleren en zo CO_2 te besparen.
  - Het kabinet acht het wenselijk om extra klimaatmaatregelen te nemen vanwege de Urgenda-doelstelling (-25% emissiereductie in 2020) en de 2030-doelstelling uit de Klimaatwet (-49% emissiereductie). Hoewel het effect op de emissiereductie klein zal zijn, worden – met de voorgestelde aanpassing van de MIA/Vamil – investeringen in milieuvriendelijke bedrijfsmiddelen extra ondersteund. Indien in augustus wordt besloten om de aanpassing van de steunpercentages te combineren met extra budget, wordt er circa 0,3 Mton extra CO_2 bespaard.

- Argumenten tegen:
  - Op diverse fronten (o.a. door de Algemene rekenkamer) wordt aandacht gevraagd voor de afweging van een fiscale regeling of een subsidie.
  - Het op dit moment verhogen van de steunpercentages in de MIA ondergraaft alle pogingen om handhaving van het toetsingskader fiscale regelingen te bereiken.
  - Fiscale regelingen liggen onder een vergrootglas. Idealiter moet eerst een grondige analyse en afweging worden gemaakt of de MIA/Vamil als fiscale regeling het meest geschikte instrument is of dat een subsidie aan de uitgavenkant geschikter is. Het verhogen van de steunpercentages wordt in het belastingplan geregeld, zodat hiervoor CW3.1 en toepassing van het toetsingskader (waaronder instrumentkeuze) op zijn plaats is.
  - Het kabinet heeft de aanbevelingen uit de beleidsdoorlichting fiscale regelingen onderschreven om de instrumentkeuze tussen subsidie en fiscale regeling toe te passen.
  - De aanpassingen die in het verleden hebben plaatsgevonden vloeiden veelal voort uit evaluaties die hadden plaatsgevonden. De volgende evaluatie staat voor 2022/2023 op de rol (horizonbepaling 1-1-24, alleen bij een positieve evaluatie kan de regeling verlengd worden).

- In de evaluatie kan grondiger worden bekeken of en zo ja waarom investeringen in bepaalde sectoren achterblijven en in hoeverre een ophoging van de steunpercentages hier een oplossing voor kan zijn.
- Door het opnemen van het wetsvoorstel in het Belastingplan 2022, raakt het Belastingplan voller, terwijl de inzet juist is om fiscale wetgeving meer te spreiden en het opnemen van maatregelen in dit zeer late stadium te beperken tot het strikt noodzakelijke.

Relatie met beleidsrijke begroting klimaat

- Parallel aan het verzoek van stas IenW om de steunpercentages in de MIA te verhogen, is in de MCKE van 6 juli jl. verzocht om ten behoeve van de augustusbesluitvorming langs drie sporen klimaatmaatregelen uit te werken:
  - Spoor 1: reductiemaatregelen voor korte termijn (2022-2024)
  - Spoor 2: reductiemaatregelen voor 2030
  - Spoor 3: investeringen in energie-infra en waterstofeconomie
- In de MCKE van 17 augustus ligt een groslijst met maatregelen voor en zal worden besproken in hoeverre in augustus besluitvorming over het klimaatdomein plaatsvindt.
- Als onderdeel van dit traject heeft IenW (in afstemming met FIN) een fiche ingediend om 1) de steunpercentages in de MIA op te hogen (conform voorliggende maatregel) en 2) het budget van de MIA met jaarlijks € 30 mln. uit te breiden.
- Het ophogen van de steunpercentages zal volgens RVO leiden tot een stimulans voor investeringen in 'donkergroene' bedrijfsmiddelen. De onrendabele top van deze investeringen is echter doorgaans groter, dus het is onzeker of alleen het ophogen van de steunpercentages leidt tot extra CO_2-reductie. Indien dit gecombineerd wordt met het ophogen van het budget, dan leidt dit volgens RVO waarschijnlijk tot een extra CO_2-reductie (er is 14 Mton nodig voor realiseren van 49%-doelstelling).

Terugblik: eerdere verzoeken van IenW

IenW heeft de afgelopen twee jaar het verzoek tot 45% MIA gedaan. Beide keren is het verzoek afgewezen:

- In 2019 is sprake geweest van een incidentele (Urgenda 1) MIA-maatregel voor alleen het jaar 2020. Op het laatste moment bleek dat twee keer aanpassen van de steunpercentages voor één jaar niet wenselijk was voor de uitvoering. Toen is uiteindelijk besloten een bestaand instrument aan de uitgavenkant eenmalig te intensiveren.
- Afgelopen zomer (2020) heeft verzoek van IenW wederom op tafel gelegen (evenals de uitwerking) en is besloten om het niet door te laten gaan (herstelplan Corona). Oorzaak was dat allerlei aftrekposten (EIA, MIA, Vamil, willekeurige afschrijving) zeker in tijden van Corona beperkt effect hebben, namelijk alleen bij die bedrijven die nog winst hadden. Voor verlieslatende bedrijven die al zouden willen investeren zou een MIA alleen maar leiden tot een verhoogde verliesverrekening die pas in latere jaren – als er weer winsten zouden zijn – tot verrekening zouden kunnen komen. De verwachting is dat dit voor het jaar 2021 minder speelt.

Beslispunt 6 (stas FB en ter info Minister): Belastingrente Vpb per 2022 weer terug naar 8% (in plaats van de tijdelijke 4%)

Het percentage belastingrente Vpb veert bij ongewijzigd beleid per 1 januari 2022 terug naar 8% in plaats van de huidige 4%. Bent u hiermee akkoord?

Het percentage belastingrente Vpb nog een jaar op 4% houden, staat in zekere zin los van het huidige coronasteunpakket. Alleen ondernemers die winst maken, worden namelijk geconfronteerd met belastingrente Vpb. Er is nu geen dekking

voor verlenging van het verlaagde percentage van 4%. Mocht u de belastingrente toch op 4% willen houden, dan adviseren wij dit met de minister van Financiën op te nemen en dekking te zoeken voor deze maatregel. Dit is echter niet conform het advies van de IRF om de verlaging over het jaar 2022 en de structurele verlaging van de percentages van de belastingrente Vpb vanwege de budgettaire effecten tijdens de formatie te bezien.

Toelichting

- In het kader van COVID-19 is het percentage belastingrente tijdelijk verlaagd van 8% (voor de Vpb) en 4% (voor de overige belastingmiddelen) naar 0,01%. Op 1 oktober 2020 kwam de verlaging ten einde en veerde het percentage terug naar 4%. Omdat het onwenselijk werd gevonden het percentage voor de Vpb direct op 8% te stellen, is besloten het percentage voor de Vpb van 1 oktober 2020 tot en met 31 december 2021 ook op 4% te stellen.
- De Kamer is hierover als volgt geïnformeerd: "De belastingrente voor de vennootschapsbelasting (vpb) zal tot en met 31 december 2021 ook op 4% worden gesteld, in plaats van op het oorspronkelijke niveau van 8%. Hierdoor worden ondernemers die te maken krijgen met belastingrente niet direct met hoge lasten geconfronteerd."[2]
- Belastingrente wordt – kort gezegd – in rekening gebracht als een aanslag (met een door de belastingplichtige te betalen bedrag aan belasting) door toedoen van de belastingplichtige te laat kan worden vastgesteld of als in de aanslag wordt afgeweken van de aangifte. Belastingrente geeft hierdoor een prikkel om op tijd en juist aangifte te doen en/of een voorlopige aanslag aan te vragen.
- In een voorbereid formatiefiche zijn scenario's opgenomen om de percentages belastingrente structureel te verlagen. Als tijdens de formatie wordt besloten tot verlaging van de percentages, kan een nieuw percentage twee tot drie maanden later worden geëffectueerd in de systemen van de Belastingdienst.

Nadelen percentage Vpb terug naar 8%

- Op de huidige wettelijke minimumpercentages van 4% en 8% bestaat al langere tijd kritiek, zowel vanuit beide Kamers als vanuit de samenleving/beroepsorganisaties. Naarmate de rentepercentages in de markt verder zakken en langer laag blijven, wordt deze kritiek luider. Vooral het percentage van 8% voor de Vpb wordt als zeer hoog ervaren.
- Hier kan tegenin worden gebracht dat de rente op de kapitaalmarkt weliswaar laag is, maar dat het rentepercentage voor rood staan bij een bank of creditcardmaatschappij nog steeds meer dan 8 procent is.

Voordelen percentage Vpb terug naar 8%

- Verlaging van de rente vermindert de prikkel om tijdig en juist aangifte te doen en/of een voorlopige aanslag aan te vragen. Hier kan tegenin worden gebracht dat een percentage van 4% wel degelijk een prikkel vormt.
- Belastingrente Vpb wordt alleen in rekening gebracht bij ondernemers die winstbelasting zijn verschuldigd. Dit is naar verwachting niet de groep die het meest is getroffen door de COVID-crisis, waardoor een langere vaststelling van het percentage op 4% voor de Vpb niet als COVID-maatregel geldt.

Budgettaire consequenties verlagen belastingrente vpb naar 4% i.p.v. 8% in 2022

- Het verlagen van het percentage naar 4% i.p.v. 8% in 2022 heeft budgettaire gevolgen van cumulatief € 125 miljoen (zie tabel hieronder) aan de uitgavenkant.

[2] Kamerstukken II 2019/20, 35420, nr. 103 (brief regering 28 augustus 2020, Afbouw tijdelijke versoepeling uitstel van belasting in verband met covid-19 (Noodpakket banen en economie)).

- Er is hiervoor geen dekking beschikbaar. Aangezien derving plaatsvindt onder het specifieke uitgavenkader dient Financiën-1 dit in beginsel zelf op te lossen.

	2022	2023	2024	2025	struc
Belastingrente Vpb van 8% naar 4% in 2022	-57	-53	-11	-3	0

NB. Dekking vanaf de jaren 2023 en verder ontbreekt op dit moment eveneens.

Beslispunt 7 (stas FB): Begrenzen toepasselijke tarief voor de BPM

Bent u akkoord om voor de BPM een overgangsregeling bij tariefswijziging te regelen? De regeling houdt in dat als een ingeschreven motorrijtuig – na een tariefswijziging – pas na twee maanden of later is tenaamgesteld, het nieuwe tarief van toepassing is. Indien u akkoord gaat dan wordt deze maatregel opgenomen in het wetsvoorstel OFM2022.

Toelichting

- De opname van een motorrijtuig in het kentekenregister gebeurt in twee fases. Eerst de inschrijving van het motorrijtuig. Daarna de tenaamstelling van het motorrijtuig.
- Voor de BPM geldt vanaf 1 januari 2022 dat voor een motorrijtuig het tarief van toepassing is op het moment van de inschrijving in het kentekenregister (geregeld in BP2021).
- Een overgangsregeling blijkt wenselijk voor het geval het wettelijke tarief vlak na de inschrijving van een motorrijtuig wordt gewijzigd, en dat motorrijtuig nog niet is tenaamgesteld.
- Een overgangsregeling waarborgt namelijk het gelijke speelveld tussen de import- en binnenlandse handel, en voorkomt bezwaar- en beroepszaken. Dat ligt als volgt:
  - Normaliter is de tijd tussen de inschrijving en tenaamstelling van een motorrijtuig kort, van enkele dagen tot een paar weken. Echter, in uitzonderlijke gevallen kan een motorrijtuig een lange periode zijn ingeschreven zonder tenaamstelling. Als in die periode het wettelijke tarief wordt gewijzigd, beschikt het motorrijtuig op het moment van de tenaamstelling dus over een historisch BPM-tarief.
  - Als een vergelijkbare gebruikte auto wordt geïmporteerd uit een EU-lidstaat – dus met eenzelfde eerste tenaamstellingsdatum in het buitenland als het nationale referentievoertuig – dan moet op grond van het EU-recht eveneens een historisch BPM-tarief worden toegekend. Dus een tarief dat ligt vóór de tenaamstellingsdatum. Het Unierecht vereist namelijk dat het importvoertuig dezelfde belastingdruk heeft als elk gelijksoortig reeds op de binnenlandse markt aanwezig motorrijtuig.
  - Een uitzonderlijk geval in de binnenlandse situatie levert dan tariefsvoordelen op in de gehele parallelimport.
  - Een toename van juridische procedures is bovendien te verwachten, waarin steeds verder liggende historische tarieven zullen worden opgeëist onder aanvoering van uiteenlopende casuïstiek.
- Kortom: zonder overgangsregeling moet voor de parallelimport in veel gevallen uiteenlopende historische tarieven worden toegestaan, doordat op de binnenlandse markt daarvan in uitzonderlijke gevallen sprake is geweest.
- Een overgangsregeling moet de mogelijkheden van een historisch bpm-tarief beperken. De regeling houdt daarom in dat – na de wijziging van het wettelijke tarief - elk motorrijtuig dat is ingeschreven in het kentekenregister binnen twee maanden moet zijn te naam gesteld. Indien dat niet gebeurt, is het nieuwe tarief van toepassing op dat motorrijtuig.

- Voor geïmporteerde motorrijtuigen betekent dit dat – alleen – als de datum eerste tenaamstelling (DET) in het buitenland ligt in een periode tot twee maanden na een tariefswijziging in Nederland, het oude tarief kan worden gehanteerd voor de berekening van de BPM.
- Het knelpunt en de oplossingsrichting is ambtelijk voorgelegd aan BOVAG en RAI, en er is begrip en steun voor de maatregel.

Beslispunt 8 (stas TD): Opname in BP 2022 (Ofm 2022) van delegatiebepaling t.b.v. ondersteuning toeslaggerechtigden.

Wij adviseren u om in het wetsvoorstel Ofm 2022 een delegatiebepaling op te nemen op basis waarvan in een ministeriële regeling regels kunnen worden opgenomen die toeslaggerechtigden kunnen ondersteunen.

Toelichting

- Toeslaggerechtigden wenden zich regelmatig voor hulp tot derden; sommige derden doen dat kosteloos. Als derden voor de burger bijv. een aanvraag van een toeslag elektronisch indienen, dan moet dat gelet op de AVG veilig gebeuren. Daarvoor is een inlogmiddel met machtigingsfunctie nodig dat veilig genoeg is. Er is momenteel maar één middel dat daaraan voldoet: eHerkenning niveau 3 (eH3). Het is de bedoeling dat eH3 voor derden verplicht wordt vanaf 1 januari 2022. eH3 is echter niet gratis, omdat dat door private partijen wordt aangeboden. Daar is rijksbreed voor gekozen (de Wet digitale overheid, welk wetsvoorstel nu bij de EK ligt). Derden moeten dus kosten maken om de toeslaggerechtigde te kunnen helpen. Zeker derden die kosteloos hulp aanbieden kunnen zich gedwongen voelen om die kosten aan de burger door te berekenen. Dat kan de burger ervan weerhouden om die hulp te zoeken. Dat is, ook gelet op bevordering van het doenvermogen, onwenselijk.
- Om dat op te lossen, wordt een delegatiebepaling voorgesteld op grond waarvan bij ministeriële regeling regels kunnen worden gesteld op basis waarvan een toeslaggerechtigde direct of indirect hulp kan krijgen bij bijvoorbeeld het doen van een aanvraag van een toeslag. De delegatiebepaling zal in ieder geval worden gebruikt om in de Uitvoeringsregeling Awir (UR Awir; een ministeriële regeling) een grondslag op te nemen op grond waarvan de Belastingdienst/Toeslagen de aanschafkosten voor eH3 kan vergoeden aan die partijen die burgers kosteloos helpen bij bijvoorbeeld het doen van een aanvraag om een toeslag. De aanpassing van de UR Awir loopt mee in de Eindejaarsregeling en zal op dezelfde datum als de delegatiebepaling in werking treden (1 januari 2022).
- In het fiscale domein bestaat deze juridische constructie ook (delegatiebepaling plus ministeriële regeling), en deze wordt daar gebruikt om eH3 te vergoeden aan partijen die burgers kosteloos helpen om belastingaangifte te doen. Aldus wordt het toeslagendomein 'gelijk getrokken' met het fiscale domein. Dat bevordert de consistentie van beleid, en ook de begrijpelijkheid voor de burger en de uitvoerbaarheid.

Informatiepunten

Informatiepunt 1 (stas FB) - Overdrachtsbelasting (ovb)

- Eerder heeft u ingestemd met het opnemen van een technische wijziging bij een ovb-vrijstelling voor onderwijsinstellingen in het pakket Belastingplan 2022. Bij de uitwerking is gebleken dat onze wetgeving, door afgelopen jaren doorgevoerde wijzigingen in OCW-regelgeving, naar verwachting meer onvolkomenheden bevat.

- Nadere afstemming met OCW is nodig, maar bleek bij OCW nog niet mogelijk. Om herhaaldelijke aanpassing van de wet te voorkomen is ervoor gekozen de eerder voorgestelde technische wijziging aan te houden totdat er uitsluitsel is over de overige onvolkomenheden. Gezien het technische karakter van de maatregel heeft dit géén materiële gevolgen. De wijzigingen worden, wanneer afstemming met OWC heeft kunnen plaatsvinden, op het eerst mogelijke moment alsnog doorgevoerd.

Informatiepunt 2 (stas FB): Inkomensafhankelijke combinatiekorting (IACK)

- Naar aanleiding van het met ingang van 1 januari 2022 gelijktrekken van het recht op IACK tussen belastingplichtigen met een in het buitenland woonachtige partner en belastingplichtigen met een partner die binnenlandse belastingplichtige of kwalificerende buitenlandse belastingplichtige is, graag uw aandacht voor het volgende.
- In dat kader is afgesproken dat voor alle buitenlandse belastingplichtigen – die via de voorlopige aanslag de IACK ontvangen - de automatische verlenging van de voorlopige aanslag 2022 (EVA) wordt stopgezet. Dit om te voorkomen dat zij via een voorlopige aanslag de IACK ontvangen, terwijl zij hier op grond van de in het Belastingplan 2022 voorgestelde maatregel geen recht meer op hebben, en deze uiteindelijk via de definitieve aanslag inkomstenbelasting moeten terugbetalen.
- Uit nader onderzoek over het jaar 2020 is gebleken dat 410 buitenlandse belastingplichtigen via de voorlopige aanslag de IACK ontvangen. Van deze groep geven 280 belastingplichtigen aan geen fiscale partner te hebben.
- Voor deze 280 buitenlandse belastingplichtigen zal de EVA worden stopgezet. Zij zullen hierover een brief ontvangen.
- Buitenlandse belastingplichtigen met een fiscale partner, kunnen de IACK vanaf 1 januari 2022 nog wel via de EVA ontvangen. Voor deze groep is geen sprake van een onbedoeld effect van wetgeving. Eén van beide partners ontvangt dan de IACK. Ook in binnenlandse situaties zou dat zo zijn.
- Hiernaast is uit nader onderzoek gebleken dat het stopzetten van de EVA niet meer kan worden gewijzigd na 31 augustus 2021. Dit betekent dat als de voorgestelde maatregel om wat voor reden dan ook niet in werking treedt, het stopzetten van de EVA na 31 augustus 2021 niet meer ongedaan kan worden gemaakt.

Bijlage I – Behorend bij beslispunt 2
Opschorten groepsregeling

Proces tot nu toe

- Tijdens de parlementaire behandeling van de Wet spoedreparatie fiscale eenheid in 2018 is aangekondigd dat de huidige regeling inzake de fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting (waarbij - kortgezegd - meerdere lichamen van een concern in Nederland voor de vennootschapsbelasting als één belastingplichtige worden beschouwd) door een nieuwe robuuste en toekomstbestendige groepsregeling moet worden opgevolgd.
- De achtergrond hiervan is dat de huidige fiscale-eenheidsregeling in de vennootschapsbelasting (en de werking daarvan in samenhang met andere wettelijke regelingen) EU-rechtelijk kwetsbaar is en inmiddels dusdanig ingewikkeld is geworden, zeker na de invoering van de spoedreparatiemaatregelen, dat de regeling steeds moeilijker uitvoerbaar blijkt te zijn.
- Op Prinsjesdag 2020 is - na een openbare internetconsultatie medio 2019 en een eerdere startbijeenkomst begin 2019 met enkele wetenschappers en vertegenwoordigers van belangenorganisaties, de (belasting)adviespraktijk en de journalistiek - een hoofdlijnenbrief naar de Tweede Kamer gestuurd met daarin een reactie op de internetconsultatie en een schets van de beoogde toekomstige groepsregeling.
- In de hoofdlijnenbrief is, na een behandeling van de varianten met het meeste draagvlak, geen definitieve keuze gemaakt tussen de verschillende oplossingsrichtingen. Deze oplossingsrichtingen zijn:
  a) het continueren van de huidige fiscale eenheid, inclusief de bestaande spoedreparatiemaatregelen en indien nodig uitbreiden met nieuwe aanvullende reparatiemaatregelen;
  b) het volledig afschaffen van de regeling van de fiscale eenheid;
  c) het vervangen van de huidige regeling door een nieuwe regeling van verlies- of winstoverdracht (inclusief resultatenpooling);
  d) het invoeren van een grensoverschrijdende groepsregeling met objectvrijstelling.
- Hoewel in de hoofdlijnenbrief aan de Tweede Kamer geen definitieve keuze is gemaakt, wordt er wel meer duidelijkheid gegeven over een aantal elementen van een mogelijk nieuwe groepsregeling.
- De vaste commissie voor Financiën heeft vervolgens naar aanleiding van de hooflijnenbrief in een schriftelijk overleg vragen en opmerkingen aan u voorgelegd. De beantwoording hiervan heeft eind vorig jaar plaatsgevonden.
- Daarbij is richting de Tweede Kamer aangegeven dat vanwege de demissionaire status van het huidige kabinet, de verdere voortgang en gedachtewisselingen over het vervolg van de toekomst van de fiscale eenheid aan een volgend kabinet zijn.
- De formatie van een nieuw kabinet laat intussen al enige tijd op zich wachten en er bestaat op dit moment ook geen zicht op wanneer een nieuw kabinet zal aantreden.
- Hierdoor hangt nu geruime tijd grote onzekerheid boven de markt over de toekomst van de huidige fiscale eenheid, hetgeen niet goed is voor het vestigingsklimaat. Het is daarom wenselijk om op korte termijn enige duidelijkheid te bieden aan de praktijk.
- Duidelijkheid op dit vlak is ook nodig om de inzet van middelen en capaciteit binnen de Belastingdienst en Financiën te kunnen bepalen.

Bijlage 1b: lastenbesluitvorming zorgpremies

Normaal gesproken vindt er elke augustus besluitvorming plaats op basis van de meest recente zorgpremieraming op basis van de cMEV raming van het CPB. De zorgpremiesystematiek binnen het inkomstenkader geldt echter alleen voor de huidige kabinetsperiode, waardoor er strikt genomen dit jaar geen kader is voor besluitvorming. Hieronder wordt daarom voorgelegd hoe dit jaar om te gaan met de zorgpremies binnen het kader.

Kern

- De totale Zvw zorgpremies in 2022 volgens de kMEV2022 raming van het CPB dalen ten opzichte van 2021 en zijn ook lager ten opzichte van het beeld bij Prinsjesdag vorig jaar. Na de publicatie van de cMEV2021 op 20 augustus wordt een nieuwe stand opgemaakt.
- Er is geen inkomstenkader voor de zorgpremies voor 2022. Een kader construeren voor zorgpremies in 2022 volgens de huidige systematiek is complex en kunstmatig. Om die reden staan de zorgpremies deze augustus in principe buiten het inkomstenkader.
- Wel is er deze zomer besloten om het eigen risico te bevriezen. Dit heeft geleid tot oplopend tot €150 mln structurele additionele uitgaven, welke niet gedekt zijn. De hogere zorguitgaven werken volgens de huidige Zvw systematiek door in €150 mln hogere zorgpremies.
- Indien deze hogere premies niet worden gecompenseerd door lastenverlichting elders heeft de bevriezing van het eigen risico (buiten de hogere zorgtoeslag) geen effect op het EMU-saldo, maar leiden deze wel tot hogere lasten. Aangezien dit een maatregel is die juist genomen wordt om de kosten voor huishoudens te beperken kan het politiek lastig zijn om hiervoor niet te compenseren. Alternatief is dat de hogere premies (minus de kosten van de hogere zorgtoeslag) worden gecompenseerd in het kader, dit zou circa €130 mln ruimte in het kader bieden vanaf 2022 (welke normaal gesproken worden ingezet voor een lager tarief eerste schijf voor het burgers deel en een lagere aof premie voor het bedrijven deel). Het vergt een politieke weging of de hogere lasten als gevolg van het eigen risico wel of niet gecompenseerd worden en is in feite dus een afweging tussen het EMU-saldo en de lastenontwikkeling.
- Op basis van bovenstaande stand van zaken kunt u kiezen uit 2 opties:
    - **Optie 1:** de zorgpremies deze augustus buiten het inkomstenkader houden. Dit betekent dat de gevolgen van het eigen risico vrijwel saldoneutraal zijn, maar wel leiden tot een lastenstijging vanaf 2022 van circa 150 miljoen.
    - **Optie 2:** de hogere zorgpremies vanaf 2022 als gevolg van de bevriezing van het eigen risico compenseren met lastenverlichting elders. In dit geval stijgen de lasten niet en ontstaat er ruimte voor 130 miljoen aan lastenverlichting, maar verslechtert het EMU-saldo met 130 miljoen.

Beslispunt 1: kiest u (minister) voor optie 1 of optie 2? Ons advies is om te kiezen voor optie 1

Toelichting

1. Stand van zaken zorgpremies

- Kijkend naar de Zvw zorg op basis van het kMEV2022 zien we dat de Zvw premies op blo basis in 2022 dalen met 0,4 mld euro (zie tabel 1). Onderliggend stijgen de nominale premies met 0,2 mld en dalen de IAB-premies met 0,6 mld.
- De premies zijn significant lager dan eerder gedacht bij de MEV2021 (zie tabel 1). De oorzaak van de daling heeft met name te maken met incidentele coronafactoren en een hogere grondslag voor de IAB. Hoe het cMEV2022 beeld eruit ziet is gezien de onzekere Corona effecten nog onduidelijk en zal vanaf 20 augustus bekend worden.
- Dit betekent echter niet noodzakelijk dat binnen de regels van het inkomstenkader de lasten ook zouden moeten worden verhoogd. De plafondrelevante uitgaven zijn door de voorjaarsbesluitvorming in 2022 namelijk juist 0,2 mld hoger dan eerder gedacht (en structureel 0,1 mld vanaf 2023).

- Tot slot is er deze zomer besloten om het eigen risico te bevriezen. Dit leidt tot hogere zorguitgaven oplopend van 148 mln. in 2022 tot 150 mln structureel vanaf 2026 en daarmee hogere zorgpremies. Indien er wordt gekozen dit wel binnen het kader te laten vallen zou dit leiden tot €130 mln ruimte voor lastenverlichting. De ruimte voor de lastenverlichting is lager dan de totale premiestijging, omdat de hogere zorgpremies ook leiden tot hogere uitgaven aan de zorgtoeslag.

Tabel 1: Ontwikkeling beleidsmatige lasten Zvw premies 2022

2022, in €mld, mutatie t.o.v. jaar er voor	kMEV2022	MEV2021
Nominale premie	0,2	0,2
IAB	-0,6	0,2
totaal	**-0,4**	**0,35**

2. Opties voor augustus

Optie 1: Zvw zorgpremies volledig buiten kaders

- Dit is de meest eenvoudige optie. Er is dit jaar geen kader meer voor de zorgpremies, daarom is er ook geen noodzaak voor dekkende lastenmaatregelen.
- Aangezien de zorgpremies in 2022 dalen lijkt er ook niet direct een politieke noodzaak om wat aan de zorgpremies te doen.
- Mogelijk problematisch hierbij is wel dat het bevriezen van het eigen risico leidt tot een lastenverzwaring. Aangezien dit een maatregel is die juist genomen wordt om de kosten voor huishoudens te beperken kan het politiek lastig zijn om hiervoor niet te compenseren.

Optie 2: Alleen bevriezing eigen risico

- Het recente besluit om het eigen risico (ER) in 2022 te bevriezen zorgt voor hogere uitgaven aan de Zvw en daarmee tot een premiestijging van circa €150 mln vanaf 2022. Deze hogere uitgaven zijn generaal gedekt.
- Daarom kan ervoor worden gekozen om de lastenstijging als gevolg hogere uitgaven als gevolg van het bevriezen van het ER te compenseren met lastenverlichting binnen het kader. Minus het effect op de zorgtoeslag leidt dit dan tot ruimte van €130 mln euro in het kader.

Ministerie van Financiën

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

Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

Datum
13 augustus 2021

Notitienummer
2021-0000190396

Persoonsgegevens

Van

Kopie aan

notitie

Aanbieding pakket Belastingplan 2022 aan MR

Aanleiding

Het pakket Belastingplan 2022 (pakket BP22) wordt komende vrijdag 20 augustus 2021 naar de departementen verzonden voor behandeling in de Ministerraad (MR). Afhankelijk van de voortgang van de augustusbesluitvorming wordt over (een deel van) het pakket BP22 op vrijdag 27 augustus of anders uiterlijk dinsdag 31 augustus in de MR besloten. We hebben voor deze eventuele versnelling gekozen om de Raad van State (RvS) meer adviseringstijd te geven.

Overzicht wetsvoorstellen in het pakket BP2022:

1. Belastingplan 2022 (BP 2022);
2. Overige fiscale maatregelen 2022 (Ofm 2022);
3. Wetsvoorstel versterking grondslag cameratoezicht en gegevensverwerkingen douane;
4. Wetsvoorstel belastingplichtmaatregel omgekeerde hybride lichamen;
5. Wetsvoorstel hersteloperatie toeslagen;
6. Wetsvoorstel verlaging tarief verhuurderheffing en maandelijkse wijzigingen bedragen heffingsverminderingen.

Voor wetsvoorstel nr. 6 is de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties de eerste ondertekenaar. Wij verzoeken u (allen) geen Memories van Toelichting te ondertekenen, zodat rekening gehouden kan worden met laatste wijzigingen. Aan het einde van week is hiervoor met u (allen) een tekenmoment ingepland.

De notitie is als volgt opgebouwd:

1) Beslispunten voor de ondertekening van de documenten t.b.v. de MR
2) Aanvullende informatiepunten m.b.t. het pakket BP22

ONDERDEEL 1: ONDERTEKENING DOCUMENTEN T.B.V. MR

Beslispunt 1 (ondertekening staatssecretaris F&B en T&D)
Wij adviseren u in te stemmen met de verzending (uiterlijk vrijdag 20 augustus) van de bijgevoegde 6 wetsvoorstellen (inclusief de afgeronde uitvoeringstoetsen) aan de MR. De daadwerkelijke behandeling van deze wetsvoorstellen in de MR van 27 dan wel 31 augustus hangt vervolgens af van de voortgang van de augustusbesluitvorming.

Beslispunt 2 (ondertekening staatssecretaris F&B en T&D)
Wij adviseren u de bijgevoegde brief aan de Minister-President te ondertekenen om van de MR het akkoord te krijgen om de RvS te verzoeken om een spoedadvies voor het pakket BP22 en om het advies van de RvS – voor zover het niet ingrijpend is – zonder terugkomst in de MR te verwerken.

Beslispunt 3 (ondertekening door minister)
Wij adviseren u (zoals gebruikelijk is) het MR-formulier voor het wetsvoorstel Belastingplan 2022 te ondertekenen.

Beslispunt 4 (ondertekening stukken door staatssecretaris F&B)
Wij adviseren u (staatssecretaris F&B) de volgende stukken te ondertekenen met betrekking tot de wetsvoorstellen 1) Belastingplan 2022, 2) Overige fiscale maatregelen 2022, 3) Belastingplichtmaatregel omgekeerde hybride lichamen, en 4) Verlaging tarief verhuurderheffing en maandelijkse wijzigingen bedragen heffingsverminderingen:

- MR-formulieren (2x) (MR-formulier BP22 wordt alleen ondertekend door de minister. MR-formulier verlaging verhuurderheffing wordt door de minister van BZK ondertekend);
- Brief spoedadvies Raad van State (3x) (Brief verhuurderheffing wordt ondertekend door de minister van BZK);
- Brief aan het Kabinet van de Koning (3x) (Brief verhuurderheffing wordt ondertekend door de minister van BZK).

Nb. Inzake het wetsvoorstel Verhuurderheffing worden het MR-formulier en de brieven aan de RvS en het Kabinet van de Koning mede namens u ondertekend door de minister van BZK (zie beslispunt 5).

Beslispunt 5 (staatssecretaris F&B)
Inzake het wetsvoorstel verlaging tarief verhuurderheffing en maandelijkse wijzigingen bedragen heffingsverminderingen worden het MR-formulier en de brieven aan de RvS en het Kabinet van de Koning mede namens u ondertekend door de minister van BZK en verzonden aan de MR. Het wetsvoorstel en MR-formulier is als bijlage bijgevoegd. Ben u hiermee akkoord?

Nb. Voor de uiteindelijke indiening van dit wetsvoorstel bij de Tweede Kamer (via het Kabinet van de Koning) is uw ondertekening van dit wetsvoorstel wel noodzakelijk. Dit wordt t.z.t. aan u voorgelegd.

Beslispunt 6 (ondertekening stukken door staatssecretaris T&D)
Wij adviseren u de volgende stukken te ondertekenen met betrekking tot de wetsvoorstellen 1) Versterking grondslag cameratoezicht en gegevensverwerking Douane en 2) Hersteloperatie toeslagen:

- MR-formulier (2x);
- Brief spoedadvies Raad van State (2x);
- Brief aan het Kabinet van de Koning (2x).

Beslispunt 7 (staatssecretaris T&D)
Het MR-formulier en de brieven aan de RvS en het Kabinet van de Koning inzake het wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2022 wordt mede namens u ondertekend door de staatssecretaris F&B en verzonden aan de MR. In dit wetsvoorstel zit namelijk de maatregel om gegevensuitwisseling tussen kinderopvangorganisaties en Toeslagen mogelijk te maken. Bent u hiermee akkoord?

Nb. Voor uiteindelijke indiening van dit wetsvoorstel bij de Tweede Kamer (via Kabinet van de Koning) is uw ondertekening van dit wetsvoorstel wel noodzakelijk. Dit wordt t.z.t. aan u voorgelegd.

ONDERDEEL 2: AANVULLENDE INFORMATIEPUNTEN M.B.T. PAKKET BP22

Informatiepunt 1: onderdelen uit het pakket BP22 die nog ontbreken in de MR-documenten

- De wetsvoorstellen inclusief benodigde bijlagen zijn bijna volledig afgerond. De komende twee weken worden de laatste wijzigingen door bijvoorbeeld de augustusbesluitvorming en de bespreking van de zesde beslispuntennotitie doorgevoerd. Dit komt overeen met de stand van zaken van eerdere jaren.
- Dit betekent dat nog niet alle definitieve stukken naar de MR gestuurd kunnen worden en dat de laatste aanvullingen mondeling tijdens de MR medegedeeld worden. Daarom hebben we hieronder alvast de belangrijkste punten – die we nu voorzien – op een rij gezet.
- De uitvoeringstoets van het wetsvoorstel Belastingplichtmaatregel omgekeerde hybride lichamen wordt naar verwachting 27 augustus vastgesteld. De overige uitvoeringstoetsen voor wetgeving, waartoe al besloten was, zijn afgerond of zijn volgens de planning tijdig afgerond. Alleen voor de nieuwe maatregelen voortkomend uit de zesde beslisnotitie of de augustusbesluitvorming bestaat meer onzekerheid over een tijdige afronding. Bij eventuele problemen of te maken keuzes zullen we u (allen) uiteraard informeren.
- Omdat nog niet alle uitvoeringstoetsen volledig gereed zijn, staan er in de algemene delen van de memories van toelichting alle nog niet volledig vastgestelde bedragen op PM. Hierdoor is er nog geen totaalbeeld te geven van de impact van het totale pakket Belastingplan. In de versies die voor advies aan de Raad van State worden gestuurd zullen de maatregelen en bijbehorende bedragen uiteraard volledig en afgestemd worden opgenomen.
- Er vindt nog verdere afstemming plaats over de budgettaire cijfers van het wetsvoorstel Verzamelwet Herstel Toeslagen om aan te sluiten op de herijking.
- De wetgeving voor het verzoek van IenW tot het ophogen van de huidige steunpercentages in de MIA (beslispunt 5 uit de zesde beslisnotitie) en het op 4% houden van de belastingrente in plaats van dat te verhogen naar 8% (beslispunt 6 van de zesde beslisnotitie) is nog niet opgenomen in de wetsvoorstellen. Bij de maatregel temporele beperking verrekening voorheffingen met de vennootschapsbelasting (Sofina) (Belastingplan, onderdeel 10 MvT) is er nog discussie over de inpasbaarheid van deze maatregel in het IV-portfolio op het terrein van de vennootschapsbelasting en de dividendbelasting. Dit knelpunt wordt dinsdag 17/8 met u (Staatssecretaris F&B) besproken. Daarnaast wordt naar aanleiding van een aanpassing in de wetgeving nog gewerkt aan de uitvoeringstoets voor de aandelenoptieregeling. De wetgeving voor de overgangsregeling bij tariefswijziging in de BPM (beslispunt 7 uit de zesde beslisnotitie, waarop u (staatssecretaris F&B) nog akkoord moet geven) is al wel vast in het wetsvoorstel Ofm22 opgenomen.
- Het advies van de Autoriteit Persoonsgegevens voor het wetsvoorstel Versterking grondslag cameratoezicht en gegevensverwerking Douane ontvangen we naar verwachting 19 augustus. Dit advies kan op 20 augustus meegestuurd worden naar de MR. Afhankelijk van de inhoud van het advies kan het echter nodig zijn wijzigingen op het wetsvoorstel aan te brengen en die wijzigingen volgen waarschijnlijk – na uw (staatssecretaris T&D) akkoord - enkele dagen later.

Informatiepunt 2: Advies van de Raad voor de Rechtspraak

- Wij hebben deze week formeel het advies van de Raad voor de Rechtspraak ontvangen. Zij beoordelen nieuwe wetgeving op gevolgen voor de rechtspraak en dienen op grond daarvan een claim in bij het ministerie van Justitie en Veiligheid voor meer budget.

- De Raad geeft aan dat zij verwacht dat twee onderdelen uit het pakket gevolgen hebben voor de werklast van de rechtspraak. De eerste betreft de maatregel uit Ofm22 om de BPM te verduidelijken, waarvan de impact gering is. Het tweede onderdeel betreft de Verzamelwet Hersteloperatie Toeslagen. De Raad verwacht dat deze wet ruim € 6 mln. aan extra kosten met zich meebrengt, vanwege de grote groep mogelijk getroffen ouders en de grote onrust die dit maatschappelijk veroorzaak heeft. Het volledige advies is als bijlage bijgevoegd.
- Er wordt van u (allen) hierbij geen actie verwacht.

Informatiepunt 3 (stas TD): Aankondiging aanpassingen wetsvoorstel hersteloperatie toeslagen

- Het wetsvoorstel Hersteloperatie toeslagen is op dit moment op enkele onderdelen nog inhoudelijk in beweging. Daarnaast wordt er nog gewerkt aan een redactionele slag.
- Voor de bespreking van aankomende woensdag kunt u (stas TD) uitgaan van de bijgevoegde versie van het wetsvoorstel.
- Besluitvorming over eventuele inhoudelijke wijzigingen wordt u (stas TD) apart voorgelegd. Naar verwachting is dat nog deze week.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING: IVM AANLEVEREN WETTEKST VOOR BELASTINGPLAN22 & MINISTERRAAD
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

TER INFO
Aan
de minister van Financiën

notitie

Beslisnotitie aanpassing autonome vergroening 2022-2025

Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

Datum
17 augustus 2021

Notitienummer
2021-0000168015

Persoonsgegevens

Persoonsgegevens

Kopie aan

Aanleiding

- Om de omvang van de autonome vergroening voor de BPM voor de periode 2022-2025 vast te stellen, is aan TNO verzocht om voor verschillende scenario's analyses uit te werken van de mogelijk te verwachten CO_2-ontwikkeling van conventionele auto's voor 2022-2025. In de vorige notitie over de autonome vergroening hebben we gemeld dat we op basis van dit onderzoek uitkomen op een vergroeningspercentage van 2,3% per jaar. Na nadere bestudering en uitleg van TNO over de uitkomsten in het rapport alsmede het overleg met CPB over de raming in verband met de certificering blijkt dat we uitkomen op een vergroeningspercentage van 2%.

Beslispunt

- Gaat u akkoord met het verwerken van het voorgestelde vergroeningspercentage van 2% per jaar voor de periode 2022–2025 in de bpm-tabel?

Graag uiterlijk donderdagochtend 26 augustus vóór 12 uur uw beslissing ivm aanleveren wettekst voor Belastingplan2022 en aangepaste versie voor ministerraad.

Kernpunten

- De CO_2-verbetering is mede afhankelijk van de gewichtstoename van conventionele personenauto's: een zuinigere motor in een zwaardere auto levert bijvoorbeeld een beperktere daling op. Het rekening houden met de gewichtstoename van auto's in de onderzoeksmethodiek van dit jaar is nieuw.
- TNO heeft een uitgebreide analyse gemaakt van de te verwachten autonome vergroening bij conventionele/fossiele auto's voor de periode tot en met 2025 op basis van de trends in de NEDC-CO_2-uitstoot uit het verleden (periode 2010-2020).
- Hierbij is tevens gekeken naar de ontwikkeling per kg, om te schonen voor de ontwikkelingen in het gewicht van personenauto's.
- In het rapport komt TNO op basis van de Europese data op een vaste gemiddelde absolute CO_2-daling in gr/km per kg gewicht van de auto per jaar in termen van de NEDC.
  Mede als gevolg van het certificeringsoverleg met het CPB zijn de aannames/uitgangspunten van de vorige notitie aangepast op het terrein van:
  1) de omzetting naar de WLTP-testen en
  2) de gewichtstoename

Daarmee komt de eerder gemelde autonome vergroening op 2,0% uit (in de eerdere notitie stond 2,3%).

- In lijn daarmee moeten de bpm-schijfgrenzen met 2% per jaar worden verlaagd en de bpm-tarieven met 2,04% per jaar worden verhoogd in de periode 2022-2025 (de tarieven worden verhoogd met 1/(1-0,02) - 1 = 0,02/(1-0,02) = 2,04%) om de te corrigeren voor de verwachte autonome vergroening in deze periode.

Toelichting

- In de vorige notitie gingen wij er van uit dat de daling van de CO2-uitstoot voor NEDC en WLTP procentueel gezien gelijk zou zijn. Dat is niet het geval.
- Na nadere bestudering en uitleg van TNO over het uitkomsten in het rapport blijkt dat de autonome vergroening uitgedrukt in gr/km CO_2 op basis van de NEDC en WLTP op hetzelfde niveau uitkomen. De vergroening komt daarom procentueel gezien in WLTP-termen lager uit dan in NEDC-termen. Een versimpeld fictief rekenvoorbeeld om dit te illustreren: 2 gr/km vergroening bij een NEDC-uitstoot van 100 gr/km is 2%, bij een WLTP-uitstoot van 150 gr/km is 2 gr/km vergroening 1,33%.
- In de vorige notitie corrigeerden we de uitkomst van de autonome vergroening per kg met de trend die TNO berekend heeft voor de gewichtstoename (periode 2010-2020). Hierbij was de aanname dat deze gewichtstoename volledig aanbod gedreven is.
- Tegelijkertijd heeft vraag vanuit consumenten naar verwachting ook invloed op de ontwikkeling van het gewicht. Aan CPB is daarom gevraagd hoe de verwachte gewichtstoename meegenomen moet worden (zie toelichting raming).
- Het CPB ziet dat er argumenten zijn dat zowel vraag als aanbod effect hebben op het gewicht van een auto. Dat betekent dat de eerder toegepaste gewichtscorrectie van 0,98% moet worden verlaagd, en per saldo het vergroeningspercentage moet worden verhoogd, omdat we de gewichtstoename eerder volledig toeschreven aan een aanbodeffect.
- Gelet op dat het lastig is om het effect van vraag en aanbod te onderscheiden is in overleg met CPB gekozen voor een gelijke verdeling van het vraag en aanbod effect van beide 50% (de procentuele gewichtstoename over de periode 2010-2020 van 0,98% wordt daarmee gehalveerd naar 0,49% ten opzichte van de eerdere raming).

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING: IVM AANLEVEREN WETTEKST VOOR BELASTINGPLAN22 & MINISTERRAAD
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

TER INFO
Aan
de minister van Financiën

Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

Datum
17 augustus 2021

Notitienummer
2021-0000168015

Persoonsgegevens

Kopie aan

notitie

Beslisnotitie aanpassing autonome vergroening 2022-2025

Aanleiding

- Om de omvang van de autonome vergroening voor de BPM voor de periode 2022-2025 vast te stellen, is aan TNO verzocht om voor verschillende scenario's analyses uit te werken van de mogelijk te verwachten CO_2-ontwikkeling van conventionele auto's voor 2022-2025. In de vorige notitie over de autonome vergroening hebben we gemeld dat we op basis van dit onderzoek uitkomen op een vergroeningspercentage van 2,3% per jaar. Na nadere bestudering en uitleg van TNO over de uitkomsten in het rapport alsmede het overleg met CPB over de raming in verband met de certificering blijkt dat we uitkomen op een vergroeningspercentage van 2%.

Beslispunt

- Gaat u akkoord met het verwerken van het voorgestelde vergroeningspercentage van 2% per jaar voor de periode 2022–2025 in de bpm-tabel?

Graag uiterlijk donderdagochtend 26 augustus vóór 12 uur uw beslissing ivm aanleveren wettekst voor Belastingplan2022 en aangepaste versie voor ministerraad.

Kernpunten

- De CO_2-verbetering is mede afhankelijk van de gewichtstoename van conventionele personenauto's: een zuinigere motor in een zwaardere auto levert bijvoorbeeld een beperktere daling op. Het rekening houden met de gewichtstoename van auto's in de onderzoeksmethodiek van dit jaar is nieuw.
- TNO heeft een uitgebreide analyse gemaakt van de te verwachten autonome vergroening bij conventionele/fossiele auto's voor de periode tot en met 2025 op basis van de trends in de NEDC-CO_2-uitstoot uit het verleden (periode 2010-2020).
- Hierbij is tevens gekeken naar de ontwikkeling per kg, om te schonen voor de ontwikkelingen in het gewicht van personenauto's.
- In het rapport komt TNO op basis van de Europese data op een vaste gemiddelde absolute CO_2-daling in gr/km per kg gewicht van de auto per jaar in termen van de NEDC.
  Mede als gevolg van het certificeringsoverleg met het CPB zijn de aannames/uitgangspunten van de vorige notitie aangepast op het terrein van:
  1) de omzetting naar de WLTP-testen en
  2) de gewichtstoename

Daarmee komt de eerder gemelde autonome vergroening op 2,0% uit (in de eerdere notitie stond 2,3%).

- In lijn daarmee moeten de bpm-schijfgrenzen met 2% per jaar worden verlaagd en de bpm-tarieven met 2,04% per jaar worden verhoogd in de periode 2022-2025 (de tarieven worden verhoogd met 1/(1-0,02) - 1 = 0,02/(1-0,02) = 2,04%) om de te corrigeren voor de verwachte autonome vergroening in deze periode.

Toelichting

- In de vorige notitie gingen wij er van uit dat de daling van de CO2-uitstoot voor NEDC en WLTP procentueel gezien gelijk zou zijn. Dat is niet het geval.
- Na nadere bestudering en uitleg van TNO over het uitkomsten in het rapport blijkt dat de autonome vergroening uitgedrukt in gr/km CO_2 op basis van de NEDC en WLTP op hetzelfde niveau uitkomen. De vergroening komt daarom procentueel gezien in WLTP-termen lager uit dan in NEDC-termen. Een versimpeld fictief rekenvoorbeeld om dit te illustreren: 2 gr/km vergroening bij een NEDC-uitstoot van 100 gr/km is 2%, bij een WLTP-uitstoot van 150 gr/km is 2 gr/km vergroening 1,33%.
- In de vorige notitie corrigeerden we de uitkomst van de autonome vergroening per kg met de trend die TNO berekend heeft voor de gewichtstoename (periode 2010-2020). Hierbij was de aanname dat deze gewichtstoename volledig aanbod gedreven is.
- Tegelijkertijd heeft vraag vanuit consumenten naar verwachting ook invloed op de ontwikkeling van het gewicht. Aan CPB is daarom gevraagd hoe de verwachte gewichtstoename meegenomen moet worden (zie toelichting raming).
- Het CPB ziet dat er argumenten zijn dat zowel vraag als aanbod effect hebben op het gewicht van een auto. Dat betekent dat de eerder toegepaste gewichtscorrectie van 0,98% moet worden verlaagd, en per saldo het vergroeningspercentage moet worden verhoogd, omdat we de gewichtstoename eerder volledig toeschreven aan een aanbodeffect.
- Gelet op dat het lastig is om het effect van vraag en aanbod te onderscheiden is in overleg met CPB gekozen voor een gelijke verdeling van het vraag en aanbod effect van beide 50% (de procentuele gewichtstoename over de periode 2010-2020 van 0,98% wordt daarmee gehalveerd naar 0,49% ten opzichte van de eerdere raming).

Ministerie van Financiën

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

Directie Algemene Financiële en Economische Politiek

Persoonsgegevens

notitie

Invulling BIK lastenbesluitvorming augustus 2021

Datum
17 augustus 2021

Notitienummer
2021-0000168265

Persoonsgegevens

Van

Kopie aan

Aanleiding

Bij het niet-doorgaan van de invoering van de Baangerelateerde Investeringskorting (BIK) is besloten de Awf-premie voor 2021 te verlagen. Voor 2022 en verder is nog geen besluit genomen over hoe de €1,8 mld in te zetten. U (minister) heeft gevraagd om uiteen te zetten hoe hier tijdens de besluitvorming mee kan worden omgegaan. Deze notitie geeft een overzicht en vraagt uw akkoord voor hoe dit volgende week dinsdag in de vijfhoek zal worden voorgelegd.

Qua proces zullen we zondag einde dag ook de volledige stukken voor de vijfhoek met u delen zodat u hier – parallel aan de bespreking hiervan in de ambtelijke vijfhoek op maandag – akkoord op en evt. opmerkingen bij kunt geven.

Beslispunt: bent u (minister) akkoord om optie 1 voor te leggen in de vijfhoek (voorstel om de ruimte van de BIK in te zetten voor een incidentele verlaging van de werkgeverslasten in 2022)? Zo niet, hoe zou u (minister) de reservering van de BIK willen voorleggen in de vijfhoek?

Kern

- Met het niet-doorgaan van de BIK is voor 2021 afgesproken de Awf-premie met 2 mld te verlagen. Vanaf 2022 is er een envelop ingeboekt voor lastenverlichting arbeid voor werkgevers van €1,8 miljard.
- Tijdens het overleg van 16 augustus vroeg u ons te verkennen hoe hiermee om te gaan. Daarbij is er ook een samenhang met de totale lastenbesluitvorming en keuzes voor bijvoorbeeld koopkrachtherstel.
- Er zijn drie opties:

Optie 1: Voorleggen om als basisoptie ruimte in te zetten voor incidenteel lagere awf-premie in 2022, vanaf 2023 een envelop voor de formatie

- Het was het doel van de BIK om de lasten op arbeid voor werkgevers te verlagen, daar sluit een lagere Awf premie goed bij aan, wat ook de reden is dat we deze in 2021 zo hebben ingezet.
- Daarnaast kan vanuit deze optie dan nog makkelijker het gesprek worden gevoerd of een deel van de reservering wordt ingezet voor eventuele koopkrachtwensen.
- Deze optie lijkt vanuit de begrotingsregels en het aanvankelijke doel van de regeling de meest voor hand liggende keuze en heeft dan ook onze voorkeur.

Optie 2: geen voorstel doen hoe de ruimte BIK in 2022 in te zetten, dus een envelop voor 2022 en verder

- Een andere optie is om volgende week geen voorstel tot lastenverlichting voor te leggen. Dit geeft de tijd tot 15 november om de envelop nog nader in te vullen. Dit zou dan dienen te gebeuren met een Nota van Wijziging of via amendement door de Tweede Kamer en kan enkel door de Belastingdienst uitvoerbare parameterwijzigingen betreffen.
- Nadeel van deze optie is dat andere departementen deze reservering scherp hebben en de kans groot is dat zij hier dan zelf over beginnen. Risico bestaat dan dat er volgende week een open discussie komt over hoe het geld wordt ingezet, met een risico is van minder doelmatige voorstellen en een opening tot een brede lastendiscussie.

Optie 3: voorstel doen om envelop voor 2022 te schrappen zodat in de Miljoenennota 2022 de budgettaire ruimte voor 2022 in het EMU-saldo loopt

- Deze optie vraagt om actieve besluitvorming. In het basispad van het CPB zit immers al een envelop voor lastenverlichting vanaf 2022. Dit zal het CPB voor de raming bij Prinsjesdag alleen intrekken als daar expliciet toe besloten wordt.
- Deze optie heeft tot gevolg dat de beleidsmatige lasten voor 2022 additioneel met €1,8 miljard stijgen.

Ministerie van Financiën

TER INFORMATIE
Aan
de minister

Directie Algemene Financiële en Economische Politiek

Persoonsgegevens

notitie

Motie Grinwis

Datum
19 augustus 2021

Notitienummer
2021-0000179899

Persoonsgegevens

Van

Kopie aan

Aanleiding

De aangenomen motie Grinwis/Van Dijk (CU/CDA) verzoekt als aanvullende compensatie voor de huurbevriezing in 2021 om een structurele verlaging van de verhuurderheffing met 30 mln. per 2022, te dekken uit de voor de BIK begrote middelen.

In de notitie voor de augustusbesluitvorming die u vorige week heeft ontvangen en de daaropvolgende bespreking, is deze motie opgenomen/besproken onder wensen aan de lastenkant. Er is toen afgesproken deze (en andere wensen) niet te honoreren. Omdat dit toch een aangenomen motie betreft, willen we dit en hoe we dit in de vijfhoek/MR laten terugkomen expliciet onder uw aandacht brengen.

Kern

- In de eerdere augustusnotitie is geadviseerd deze motie niet uit te voeren, omdat de eerder verstrekte 150 mln. aan structurele compensatie de investeringscapaciteit van woningcorporaties op de korte termijn op peil houdt, tekorten pas ontstaan op de lange termijn en de aanvullende 30 mln. geen materiële bijdrage levert.
- Bovendien is het niet volledig uit te sluiten dat aanvullende compensatie binnen de verhuurderheffing zal leiden tot claims van private verhuurders die ook zijn geraakt door de huurbevriezing en een gedeeltelijke tegemoetkoming ontvangen.
- De motie is ook ontraden en er is meermaals in kamerbrieven aangegeven dat het vraagstuk omtrent de financiële positie van woningcorporaties voor een aankomend kabinet is.
- De geraamde derving voor woningcorporaties is structureel 180 mln., een aanvullende 30 mln. zou daarmee voor volledige compensatie zorgen. Het is juridisch niet noodzakelijk om volledig te compenseren. Het verstrekken van het volledige bedrag is een risico voor precedentwerking.
- Eenheid van kabinetsbeleid
- Er is voor het reces afgesproken dat aangenomen moties worden behandeld in de MR. We zullen daarom in de stukken voor de vijfhoek van dinsdag in het beeld van het inkomstenkader opnemen dat er n.a.v. deze motie geen compensatie wordt gegeven, en dit via de augustusbrief ook in de MR laten terugkomen. Mocht u hier anders mee om willen gaan, dan horen we dit graag.

Toelichting

Huurbeleid

- De geraamde derving voor woningcorporaties is structureel 180 mln., waarvan structureel 150 mln. aan compensatie is verleend. De motie Grinwis/Van Dijk vraagt om een tegemoetkoming voor de overige 30 mln. Formeel vraagt de motie om een verlaging van de verhuurderheffing enkel voor woningcorporaties. Wij nemen aan dat hier een algemene tariefverlaging mee bedoeld wordt. Woningcorporaties brengen ca. 95 procent van de opbrengst op en zijn vanwege staatssteun niet uit te zonderen.
- De huurbevriezing werkt onder de huidige regelgeving structureel door omdat woningcorporaties begrensd worden in de mate van huurverhoging. Om deze reden is er structurele compensatie verleend.
- Het huurbeleid dat volgt uit het Sociaal Huurakkoord (2018-2021) loopt dit jaar echter af. Aedes en de Woonbond, belangenbehartigers van verhuurders en huurders, zijn bezig met een nieuw voorstel voor driejarig huurbeleid. Hierin is momenteel opgenomen dat huren inflatie volgen en de mogelijkheden om hier lokaal van af te wijken ingeperkt worden.
- De minister van BZK is verantwoordelijk voor het wettelijk vastleggen van het huurbeleid, in overleg met het kabinet. Hierbij wordt het advies van Aedes en de Woonbond doorgaans niet een-op-een overgenomen, maar wel meegewogen. Het voorstel om de verhuurderheffing af te schaffen in 2018 is bijvoorbeeld niet overgenomen.
- Een licht boveninflatoir huurbeleid is voor de hand liggend onderdeel van de oplossing voor de financiële positie van woningcorporaties. Huur is de enige bron van inkomsten en overige kosten stijgen harder dan inflatie. Inflatievolgend huurbeleid is daarom geen duurzaam bedrijfsmodel. Daarnaast stijgen de inkomens van de sociale huurdoelgroep structureel 0,4 procent harder dan inflatie. Vooral bij specifieke groepen is de huur laag ten opzichte van het inkomen. Dit is ook vaak uitgelegd door MBZK in de Kamer.
- Het uitvoeren van deze motie door woningcorporaties tegemoet te komen zou het politiek lastiger maken om een huurverhoging door te voeren bij een aankomend kabinet. Er is immers compensatie verleent anticiperend op inflatievolgend huurbeleid. Dit impliceert dat er vooral naar de verhuurderheffing gekeken zal worden om in de bouw- en verduurzamingsopgave van corporaties te voorzien.

Gelijke behandeling van andere verhuurders

- Kleine commerciële verhuurders zijn ook geraakt door de huurbevriezing en kunnen niet via de verhuurderheffing worden gecompenseerd. Er zijn voor hen subsidieregelingen voor verduurzaming, onderhoud en nieuwbouw studenten in de maak (geplande ingangsdatum 1-1-2022) ter gedeeltelijke tegemoetkoming.
- Dat biedt hen de mogelijkheid om laagdrempelig en met een bedrag tegemoetgekomen te worden.
- Een potentiële claim zal daarom vooral zien op die punten: is de mogelijkheid voldoende geboden (laagdrempelig) en is het bedrag voldoende. Dat betekent mogelijk een risico. Deze zijn gewisseld tijdens besluitvorming over de tegemoetkoming. De subsidieregeling is niet voor alle verhuurders in gelijke mate toegankelijk (bijv. minder voor verhuurders met een veel verduurzaamde woningen) en het gereserveerde bedrag (50 mln.) dekt niet de volledige geleden schade t.g.v. de huurbevriezing (85 mln.).
- Doordat veel verhuurders hierdoor aanzienlijke bedragen kunnen ontvangen, is het standpunt van BZK dat voldaan is aan het gelijkheidsbeginsel. Uiteraard kan het in individuele gevallen anders uitpakken.

Persoonsgegevens

Sent: Fri 8/27/2021 4:46:49 PM
Importance: Normal
Subject: A4 stimulering elektrische voertuigen
MAIL_RECEIVED: Fri 8/27/2021 4:46:00 PM
A4 mobiliteit 27 aug.docx

Beste Wopke en Hans,

In de bijlage vinden jullie conform het verzoek een A4 met alternatieve opties voor stimulering van elektrische voertuigen.

Groeten,

oonsgegevens

A4 Hand aan de Kraan

Huidige opties die voorlagen in MCKE

Er is de afgelopen weken gesproken over maatregelen binnen de mobiliteit voor het intensiveren van de stimulering van elektrische voertuigen (EV's). In het kader van maatregelen voor Urgenda (spoor 1) zijn voor de MCKE twee opties geïdentificeerd:

1) Het terugdraaien van versobering van de bijtelling (Hand aan de Kraan principe, HadK)
2) Het terugdraaien van versobering van de bijtelling + extra stimuleren van EV's

Beide varianten kosten veel geld (cumulatief 0,6 mld bij variant 1 en 1,1 mld bij variant 2) en leveren relatief weinig CO_2-winst op. Daarmee zijn deze maatregelen niet kosteneffectief en bovendien wordt er met het terugdraaien van de hadk systematiek voor gekozen om duurdere elektrische auto's op de zakelijke markt te blijven subsidiëren. Hier bent u eerder ook over geadviseerd, zie hiervoor de toelichting.

Andere maatregelen binnen de mobiliteit die daadwerkelijk veel CO_2-winst opleveren zijn verschillende vormen van betalen naar gebruik of het afschaffen van het besteltarief voor ondernemers. Dit zijn echter voorstellen die beter passen binnen gesprekken in de formatie. Mocht er de wens zijn om op dit moment EV's te stimuleren, dan is het advies om niet het Hand aan de Kraan principe terug te draaien, maar om te kiezen voor één van de onderstaande opties:

Alternatieve opties stimuleren EV

NB: deze opties zijn ook niet kosteneffectief in termen van CO2 winst. Voor exacte bedragen van de totale budgettaire kosten bij deze varianten dient een aparte doorrekening plaats te vinden en moeten nog keuzes worden gemaakt in de exacte invulling.

- Subsidie voor particulieren
  Mocht er de wens zijn om EV's te stimuleren, dan zou je kunnen overwegen om de subsidie voor elektrische auto's voor particulieren (SEPP) (zowel nieuw als tweedehands EV's) te intensiveren. Ook voor de SEPP geldt dat deze gericht is op de goedkopere auto's. Je richt je dan op het stimuleren van particulieren en niet op de zakelijke markt. Er wordt binnen de subsidie onderscheid gemaakt in de prijs tussen nieuwe en tweedehands EV's. kan Het is onzeker of dit iets oplevert voor je klimaatdoelen. Het idee is in ieder geval dat tweedehands auto's minder snel naar het buitenland verdwijnen en er een markt in Nederland ontstaat om deze auto's over te kopen. Betekent eventuele klimaatwinst in Nederland, maar juist weer minder in het buitenland. Stimulering via deze subsidie betekent ook dat je minder autobelastingen (BPM, MRB, accijnzen) binnen krijgt. Bij een intensivering van de subsidie (conform eerdere SEPP regeling) van 100 a 150 miljoen cumulatief over 2022-2025, zullen de totale kosten richting 0,5 mld cumulatief gaan. PM doorrekening Revnext nog niet beschikbaar, het bedrag afhankelijk van invulling van de subsidie *(bijv: richten tweedehands auto's of nieuw; welk bedrag subsidie per auto; hoogte maximaal bedrag auto waarbij subsidie wordt gegeven)*
- Cap aanpassen
  Om een bijdrage te leveren aan de klimaatdoelstellingen zou de stimulans minder scherp kunnen worden afgebouwd. Wel is het zaak dat de stimulans vooral gericht wordt op goedkopere modellen. De cap zou dus kunnen worden afgebouwd naar bijvoorbeeld €25.000, maar de bijtelling zou minder verhoogd kunnen worden en de komende jaren op bijvoorbeeld 16% kunnen blijven. Daarmee wordt de stimulans sterker gericht op goedkopere modellen.

Toelichting Hand aan de Kraan

Bij het klimaatakkoord (KA) is de Hand aan de Kraan (HadK) systematiek afgesproken om over- of onderstimulering te voorkomen van elektrische auto's. Dit jaar is gebleken dat het aantal nieuwverkochte EV's significant hoger zal liggen dan bij KA afgesproken.

Om de overstimulering te corrigeren wordt de fiscale stimulering daarom versoberd om weer aan te sluiten bij het afgesproken pad bij het Klimaatakkoord. Momenteel is deze aanpassing ingevuld door het versoberen van de korting in de bijtelling en het aanpassen van de cap voor de periode 2022 t/m 2025. Naast de afspraken in het Klimaatakkoord zijn er ook goede inhoudelijke redenen om HadK niet terug te draaien:

- Het terugdraaien is niet kosteneffectief. De maatregel is duur (€0,6 mld in 2022-2025) en levert weinig CO2-reductie op.
- Het terugdraaien van de Hadk systematiek zorgt voor overstimulering EVs ten opzichte van wat bij Klimaatakkoord is afgesproken en ligt daarmee politiek gevoelig. Overstimulering kan er ook op wijzen op dat stimulering wordt gegeven aan auto's die toch al gekocht zouden worden. Gezien de ervaring in het verleden van budgettaire overschrijding bij fiscale regelingen voor voertuigen is bewust voor deze systematiek gekozen om dit in de toekomst te voorkomen. Eenheid kabinetsbeleid
Eenheid kabinetsbeleid
- De Algemene Rekenkamer heeft dit jaar een onvolkomenheid gesignaleerd ten aanzien van fiscale regelingen. Hier ging het ook om onvoldoende toezicht op fiscale regelingen die budgettair uit de hand lopen. In dat licht lijkt het niet verstandig om de Hadk los te laten en niet te corrigeren voor overstimulering ten opzichte van de afspraken bij het KA.
- Mocht Hadk worden teruggedraaid dan ontstaat er een lastenrelevante budgettaire derving die conform de begrotingsregels zou moeten worden gedekt.

Ministerie van Financiën

Nota bevat informatie die niet openbaar gemaakt kan worden:
☑ NEE ☐ JA, ONDER BETREFFEND KOPJE ☐ JA, VERSPREID OVER NOTA (MARKEER) ☐ JA, GEHEEL

TER INFORMATIE
Aan
de minister

Directie Algemene Financiële en Economische Politiek

Persoonsgegevens

nota

Memo's ten behoeve van augustusbesluitvorming

Datum
28 augustus 2021

Notanummer
2021-0000179869

Bijlagen

Bijgevoegde stukken zijn voor de augustusbesluitvorming al naar de minister gemaild. Bij deze ook gearchiveerd.

Mogelijke aanpassingen lasten/koopkrachtbeeld
Er is momenteel structureel €1,8 miljard gereserveerd in een envelop voor lastenverlichting op arbeid aan de werkgeverszijde. Daarnaast is er een meevaller van €46 miljoen in 2022 binnen het inkomstenkader die elders kan worden ingezet. Indien er aanpassingen worden gemaakt binnen het lasten- en koopkrachtbeeld, dan zorgt dit voor een verschuiving van de beleidsmatige lasten tussen burgers en bedrijven (onderstaande tabel). Aanpassingen voor kindregelingen en toeslagen kunnen uiterlijk 31 augustus. Voor fiscale parameters uiterlijk 1 november. Temporisering dubbele AHK bijstand vereist wetswijziging voor eind 2021 (via Verzamelwet SZW). Een aantal opties bevatten een schending van de scheiding van uitgaven en inkomsten.

In mutaties, in € mld	2018	2019	2020	2021	**2022**
Beleidsmatige lastenontwikkeling	1,4	3,7	-2,7	-2,1	**1,5**
w.v. bedrijven	1,0	3,5	1,1	-0,7	**0,5**
w.v. burgers	0,5	0,2	-3,8	-1,4	**1,0**

Maatregelen BZK aan de lastenkant die nog niet voorzien zijn van dekking:
- Motie Grinwis: het uitvoeren van deze motie leidt ertoe dat de verhuurderheffing met structureel €30 miljoen per jaar extra wordt verlaagd (met dekking uit de BIK middelen), zodat het volledige nadeel van woningcorporaties van de huurbevriezing in de sociale huursector wordt gecompenseerd.
- Herstelmaatregel overdrachtsbelasting: tariefsverlaging van 8% naar 2% in de overdrachtsbelasting zodat de VoV (Verkoop onder Voorwaarden) aanbieders fiscaal in een vergelijkbare positie komen als voor de differentiatie in de overdrachtsbelasting. Dit kost structureel 28 miljoen per jaar.

Sleuteltabel koopkracht
Hieronder vijf sleutels om de effecten op het koopkrachtbeeld in beeld te brengen.

0. De basis van alle sleutels is cMEV plus verlenging van de temporisering van afbouw van de dubbele AHK in het referentieminimumloon voor de bijstand met één jaar.[1]

Onderstaande opties hebben **daarbovenop** een budgettair beslag van circa 100 miljoen.

1. **Verlaging TES met 0,03%-punt naar 37,04%**
2. **Verhoging AHK met 11 euro**. Lastenverlichting die ten opzichte van TES meer doet voor lage inkomens en uitkeringsgerechtigden.
3. **Verlagen afbouw AK.** Het afbouwpercentage wordt verlaagd van 6% naar 5,86%. Deze sleutel verkleint het verschil tussen alleen- en tweeverdieners maar werkt denivellerend.
4. **Verhoging kindgebonden budget (WKB) en verhoging zorgtoeslag (ZT).** Verhoging WKB voor elk kind vanaf het tweede kind met 70 euro per jaar (55 mln. In 2022) en verlaging normpercentage alleenstaanden in de ZT met -0,05%-punt. Deze sleutel is gericht op lage inkomens. De WKB is gericht op huishoudens met lage inkomens én kinderen. Een optie met de WKB impliceert inconsistentie op de kindregelingen, met niet-indexatie op de kinderbijslag ten opzichte van extra verhoging van de WKB. Zowel de WKB als de ZT zijn een toeslag. Verhoging van toeslag staat haaks op de wens om toeslagen (en onzekerheid) te beperken in het licht van de toeslagenproblematiek. De sleutel verkleint het verschil tussen alleen- en tweeverdieners.
5. **Kinderbijslag (AKW) indexeren in 2022 (52 mln.), verhogen AHK.** Deze sleutel vereist aanpassing van het wetsvoorstel niet-indexatie AKW en doorkruist het eerder besloten pakket ter dekking van WaU en het betaald ouderschapsverlof, waar ook de taakstelling op de IACK onderdeel van is (evenals verhoging van de Awf-premie).

Kosten van opties in miljoenen euro's	2022	structureel
Motie Grinwis	30	30
Herstelmaatregel ovb	28	28
Optie 0: temporiseren afbouw dubbele AHK	10-20	10-20
***Keuze tussen** optie 1,2,3,4 of 5*	100	100

[1] bruto uitkeringslasten SZW-begroting ca 15 mln in 2022, oplopend tot 22 mln in 2026. Na inverdieneffect via fiscaliteit en toeslagen resteert in 2022 ca. 10 mln euro (rijksbegroting)

Effecten van de sleutels
In alle kolommen lijkt verschil tussen alleen- en tweeverdieners kleiner te worden tot 0,2%-punt. Voornaamste oorzaak is afronding. **Alleen sleutel 3 en 4 verkleinen daadwerkelijk het verschil tussen alleen- en tweeverdieners.** *Disclaimer: het gecombineerde effect van varianten 1-4 kan verschillen van opgetelde medianen.*

Tabel 1 Koopkrachtontwikkeling 2022 (medianen) bij verschillende sleutels.

	cMEV	0	1	2	3	4	5
Kostenin euro's (miljoen)		10-20	110-120	110-120	110-120	110-120	110-120
Inkomensgroep							
1e (<=114% WML)	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
2e (114-180% WML)	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
3e (180-269% WML)	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
4e (269-397% WML)	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
5e (>397% WML)	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Inkomensbron							
Werkenden	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
Uitkeringsgerechtigden	0,1%	0,1%	**0,2%**	**0,2%**	0,1%	**0,2%**	**0,2%**
Gepensioneerden	0,0%	0,0%	**0,1%**	**0,1%**	0,0%	**0,1%**	**0,1%**
Huishoudtype							
Tweeverdieners	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
Alleenstaanden	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
Alleenverdieners	-0,2%	-0,2%	**-0,1%**	**-0,1%**	**-0,1%**	**-0,1%**	**-0,1%**
Kinderen							
Huishoudens met kinderen	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Huishoudens zonder kinderen	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
Alle huishoudens	**0,1%**	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%

Tabel 2 Koopkrachtbeeld 2022 voorbeeldhuishoudens

Koopkrachtcijfers 2022	cMEV	0	1	2	3	4	5
Actieven:							
Alleenverdiener met kinderen							
modaal	-0,8%	-0,8%	-0,7%	-0,7%	-0,8%	-0,5%	-0,6%
2 x modaal	-0,5%	-0,5%	-0,4%	-0,5%	-0,3%	-0,3%	-0,4%
Tweeverdieners							
modaal + ½ x modaal met kinderen	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,2%	0,1%
2 x modaal + ½ x modaal met kinderen	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,2%	0,1%	0,1%
2½ x modaal + modaal met kinderen	-0,4%	-0,4%	-0,3%	-0,3%	-0,3%	-0,4%	-0,3%
modaal + modaal zonder kinderen	0,0%	0,0%	0,1%	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%
2 x modaal + modaal zonder kinderen	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
Alleenstaande							
minimumloon	0,1%	0,1%	0,1%	0,2%	0,1%	0,2%	0,1%
modaal	0,0%	0,0%	0,1%	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%
2 x modaal	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,2%	0,1%	0,1%
Alleenstaande ouder							
minimumloon	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,4%	0,3%
modaal	-1,0%	-1,0%	-1,0%	-1,0%	-1,0%	-0,8%	-0,9%
Inactieven:							
Sociale minima							
paar met kinderen	-0,7%	-0,6%	-0,5%	-0,5%	-0,6%	-0,2%	-0,4%
alleenstaande	-0,6%	-0,4%	-0,4%	-0,3%	-0,4%	-0,3%	-0,4%
alleenstaande ouder	-0,6%	-0,5%	-0,5%	-0,5%	-0,5%	-0,1%	-0,4%
AOW (alleenstaand)							
(alleen) AOW	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
AOW +10000	-0,1%	-0,1%	-0,1%	-0,1%	-0,1%	-0,1%	-0,1%
AOW (paar)							
(alleen) AOW	0,2%	0,2%	0,2%	0,3%	0,2%	0,2%	0,2%
AOW +10000	-0,1%	-0,1%	0,0%	0,0%	-0,1%	-0,1%	0,0%
AOW +30000	-0,3%	-0,3%	-0,3%	-0,3%	-0,3%	-0,3%	-0,3%

Mogelijke aanpassingen lasten/koopkrachtbeeld
De groeiverwachting is 3,8% voor 2021 en 3,2% voor 2022, en het koopkrachtbeeld licht positief. Het is daarom een mogelijkheid om het koopkrachtbeeld en lastenbeeld ongewijzigd te laten. Het is echter ook mogelijk om een aantal problemen in het lasten- en koopkrachtbeeld op te lossen.

Er zijn een aantal problemen die opgelost kunnen worden aan de lastenkant:

- Motie Grinwis. Door 30 mln. extra verlaging van de verhuurderheffing kom je het volledige nadeel van woningcorporaties door huurbevriezing in de sociale huursector tegemoet. Deze motie is ook in de Kamer aangenomen.
- Herstelmaatregel overdrachtsbelasting. In de huidige situatie zijn enkele woningcorporaties niet meegenomen in de tariefsverlaging, waardoor ze een tarief van 8% betalen. Deze maatregel zorgt voor een tariefsverlaging van 8% naar 2% (28 mln.) in de overdrachtsbelasting zodat ze fiscaal in een vergelijkbare positie komen als anderen. Er kan ook worden gekozen voor vrijstelling van de belasting (36 mln.).
- De koopkracht van bepaalde groepen. Er zijn ook opties om de koopkracht van bepaalde groepen te verbeteren:
    - Sociale minima. Het kabinet heeft ervoor gekozen de dubbele algemene heffingskorting (AHK) in de bijstand gedurende de kabinetsperiode (t/m 2021) langzamer af te bouwen. In 2022 zal de afbouw echter sneller gaan waardoor sociale minima er relatief hard op achteruitgaan.
        - Deze maatregel verkleint de achteruitgang voor sociale minima door aan te sluiten bij het oude afbouwpad. Hierdoor gaat de koopkracht van sociale minima er 0,1 – 0,2%-punt minder op achteruit.
        - Het intensiveren van de toeslagen (kindgebonden budget en zorgtoeslag) verbetert de koopkrachtontwikkeling van sociale minima nog eens met 0,3–0,5%-punt waardoor de totale ontwikkeling uitkomt op -0,1%% tot -0,3%.
    - Eenverdieners. De koopkracht van eenverdieners gaat er relatief iets op achteruit door de afbouw van de overdraagbaarheid van de dubbele algemene heffingskorting.
        - Om dit te verlichten, kan de arbeidskorting minder hard worden afgebouwd waardoor eenverdieners er relatief meer voordeel van ondervinden. Ook kunnen het kindgebonden budget en de zorgtoeslag worden geïntensiveerd (zie hierboven). Hierdoor verbetert de koopkracht van eenverdieners met ongeveer 0,1% en wordt het verschil met tweeverdieners teruggebracht van 0,3% tot 0,2%.
    - Hoge inkomens. De tweeverdieners met relatief hoge inkomens gaan er relatief wat op achteruit in het huidige koopkrachtbeeld.
        - Het verminderen van de afbouw van de AK verbetert de koopkracht van de voorbeeldhuishoudens 2½ modaal + modaal met kinderen met 0,1%-punt. Eventueel kan dit nog langzamer worden afgebouwd zodat de koopkracht van deze groep met 0,2%-punt verder verbetert tot -0,1%.

Buiten reikwijdte

Bovenstaande leidt tot twee varianten. De eerste variant lost de problemen aan de lastenkant op, en verbetert de koopkracht van eenverdieners, sociale minima en hoge inkomens. In de tweede variant wordt daarbovenop de koopkracht van eenverdieners en hoge inkomens verder verbeterd

Buiten reikwijdte

Variant 1	**Kosten in mln. euro's (struc)**
Motie Grinwis	30
Herstelmaatregel overdrachtsbelasting	28/36
Sociale minima: langzamere afbouw dubbele AHK bijstand	22
Sociale minima en eenverdieners: Verhogen WKB en ZT	100
Hoge inkomens en eenverdieners: AK langzamer afbouwen	100
Totaal	**Max. 288 struc.**

Variant 2	**Kosten in mln. euro's (struc)**
Motie Grinwis	30
Herstelmaatregel overdrachtsbelasting	28/36
Sociale minima: langzamere afbouw dubbele AHK bijstand	22
Sociale minima en eenverdieners: Verhogen WKB en ZT	100
Hoge inkomens en eenverdieners: AK langzamer afbouwen	280
Buiten reikwijdte	
Totaal	**Max. 738 (468 struc)**

Dekking	**Kosten in mln. euro's (struc)**
Ruimte inkomstenkader	Circa 45
Envelop BIK	PM

Tabel 1: Medianentabel[1]

	cMEV	Variant 1	Variant 2
Inkomensgroep			
1e (<=114% WML)	0,1%	0,1%	0,1%
2e (114-180% WML)	0,1%	0,1%	0,1%
3e (180-269% WML)	0,1%	0,1%	0,1%
4e (269-397% WML)	0,1%	0,1%	0,2%
5e (>397% WML)	0,0%	0,0%	0,1%
Inkomensbron			
Werkenden	0,1%	0,1%	0,2%
Uitkeringsgerechtigden	0,1%	0,2%	0,2%
Gepensioneerden	0,0%	0,1%	0,1%
Huishoudtype			
Tweeverdieners	0,1%	0,1%	0,1%
Alleenstaanden	0,1%	0,1%	0,1%
Alleenverdieners	-0,2%	-0,1%	0,0%
Kinderen			
Huishoudens met kinderen	0,0%	0,1%	0,1%
Huishoudens zonder kinderen	0,1%	0,1%	0,2%
Alle huishoudens	0,1%	0,1%	0,1%

Tabel 2: Voorbeeldhuishoudens 2022			
Actieven:			
Alleenverdiener met kinderen			
modaal	-0,8%	-0,5%	-0,5%
2 x modaal	-0,5%	-0,2%	0,0%
Tweeverdieners			
modaal + ½ x modaal met kinderen	0,0%	0,2%	0,2%
2 x modaal + ½ x modaal met kinderen	0,1%	0,2%	0,3%
2½ x modaal + modaal met kinderen	-0,4%	-0,3%	-0,1%
modaal + modaal zonder kinderen	0,0%	0,0%	0,0%
2 x modaal + modaal zonder kinderen	0,1%	0,1%	0,3%
Alleenstaande			
minimumloon	0,1%	0,2%	0,2%
modaal	0,0%	0,0%	0,0%
2 x modaal	0,1%	0,2%	0,4%
Alleenstaande ouder			
minimumloon	0,1%	0,4%	0,4%
modaal	-1,0%	-0,8%	-0,8%
Inactieven:			
Sociale minima			
paar met kinderen	-0,7%	-0,2%	-0,2%
alleenstaande	-0,6%	-0,3%	-0,3%
alleenstaande ouder	-0,6%	-0,1%	-0,1%
AOW (alleenstaand)			
(alleen) AOW	0,1%	0,1%	0,1%
AOW +10000	-0,1%	-0,1%	-0,1%
AOW (paar)			
(alleen) AOW	0,2%	0,2%	0,2%
AOW +10000	-0,1%	-0,1%	-0,1%
AOW +30000	-0,3%	-0,3%	-0,3%

[1] In het koopkrachtbeeld kunnen marginale verschillen met CPB zijn. In de Miljoenennota wordt altijd dit beeld van het kabinet gepresenteerd. Dit beeld kan wel nog marginaal veranderen na doorrekening MEV.

Memo 27 augustus

Er spelen nog verschillende uitdagingen ten aanzien van onder meer het lasten- en koopkrachtbeeld, klimaat en ondermijning waar besluitvorming over dient plaats te vinden. Dit memo geeft een overzicht van de mogelijke maatregelen die in het kader van de verschillende dossiers kunnen worden genomen.

In het lastenbeeld is nog een reservering beschikbaar van structureel €1,8 mld per jaar vanuit de BIK. Tabel 1 en 2 geven twee varianten hoe deze reservering kan worden ingezet.

Variant 1 beperkt zich tot de problemen die opgelost dienen te worden binnen de koopkracht en lasten, ter waarde van €0,3 mld per jaar. De resterende reservering uit de BIK wordt ingezet voor lastenverlichting voor werkgevers in de vorm van lagere awf-premies.

Eenheid van kabinetsbeleid

In ***variant 2*** wordt daarnaast ook invulling gegeven aan overige wensen ten aanzien van

Valt buiten reikwijdte

Variant 1

In mln. + is hogere uitgaven/lastenverlichting	2022	2023	2024	2025	2026
1 Maatregelen lastenkant	**289**	**283**	**285**	**287**	**288**
Motie Grinwis	30	30	30	30	30
Herstelmaatregel overdrachtsbelasting	36	36	36	36	36
Koopkrachtverbetering voor sociale minima, eenverdieners en gezinnen*	215	217	219	221	222
RUPS II (uitgave)	1				
Kansrijke Start (uitgave)	7				
2 Lagere werkgeverslasten	**1511**	**1517**	**1515**	**1513**	**1512**
Verlagen Awf premies	1511	1517	1515	1513	1512
Dekking uit reservering BIK	**1.800**	**1.800**	**1.800**	**1.800**	**1.800**

Variant 2

In mln. + is hogere uitgaven/lastenverlichting	2022	2023	2024	2025	2026
1 Maatregelen lastenkant	**646**	**638**	**638**	**638**	**638**
Motie Grinwis	30	30	30	30	30
Herstelmaatregel overdrachtsbelasting	36	36	36	36	36
Koopkrachtverbetering voor sociale minima, eenverdieners en gezinnen*	215	217	219	221	222
Buiten reikwijdte					
RUPS II (uitgave)	1				
Kansrijke Start (uitgave)	7				
Valt buiten reikwijdte					
Dekking uit reservering BIK	**1.800**	**1.800**	**1.800**	**1.800**	**1.800**

* Het budgettair beslag voor 2021 is 215 mln. en voor 2022 222 mln. Voor de tussenliggende jaren is nu een schatting gemaakt. Dit wordt komende dagen precies in kaart gebracht.

** Tot de maatregel is ingevoerd in 2024 wordt dit bedrag ingezet voor verlaging van de Awf-premies.

1. Maatregelen lastenkant (koopkracht tabel in de bijlage op pagina 7)
De groeiverwachting is 3,8% voor 2021 en 3,2% voor 2022, en het koopkrachtbeeld licht positief. Het is daarom een mogelijkheid om het koopkrachtbeeld en lastenbeeld ongewijzigd te laten. Het is echter ook mogelijk om een aantal problemen in het lasten- en koopkrachtbeeld op te lossen.

Er is een aantal problemen die opgelost kunnen worden aan de lastenkant:

- Motie Grinwis. Door 30 mln. extra verlaging van de verhuurderheffing wordt het volledige nadeel van woningcorporaties door huurbevriezing in de sociale huursector tegemoet gekomen. Deze motie is ook in de Kamer aangenomen.
- Herstelmaatregel overdrachtsbelasting. In de huidige situatie zijn enkele woningcorporaties niet meegenomen in de tariefsverlaging, waardoor ze een tarief van 8% betalen. Deze maatregel zorgt voor een tariefsverlaging van 8% naar 0% (36 mln.) in de overdrachtsbelasting zodat ze fiscaal in een vergelijkbare positie komen als anderen.
- De koopkracht van bepaalde groepen. Er zijn ook opties om de koopkracht van bepaalde groepen te verbeteren:
    - Sociale minima. Het kabinet heeft ervoor gekozen de dubbele algemene heffingskorting (AHK) in de bijstand gedurende de kabinetsperiode (t/m 2021) langzamer af te bouwen. In 2022 zal de afbouw echter sneller gaan waardoor sociale minima er relatief hard op achteruitgaan. Deze snellere afbouw kan weer teruggezet worden.
        - Zo verkleint de achteruitgang voor sociale minima door aan te sluiten bij het oude afbouwpad. Hierdoor gaat de koopkracht van sociale minima er 0,1% – 0,2%-punt op vooruit.
        - Het intensiveren van de toeslagen (kindgebonden budget en zorgtoeslag) verbetert de koopkrachtontwikkeling van sociale minima nog eens met 0,3–0,5%-punt waardoor de totale ontwikkeling uitkomt op -0,1% tot -0,3%.
    - Eenverdieners. De koopkracht van eenverdieners gaat er relatief iets op achteruit door de afbouw van de overdraagbaarheid van de dubbele algemene heffingskorting.
        - Om dit te verlichten, kan de arbeidskorting minder hard worden afgebouwd waardoor eenverdieners er relatief meer voordeel van ondervinden. Ook kunnen het kindgebonden budget en de zorgtoeslag worden geïntensiveerd (zie hierboven). Hierdoor verbetert de koopkracht van eenverdieners met ongeveer 0,1% en wordt het verschil met tweeverdieners teruggebracht van 0,3% tot 0,2%.
    - Hoge inkomens. De tweeverdieners met relatief hoge inkomens gaan er relatief wat op achteruit in het huidige koopkrachtbeeld.
        - Het verminderen van de afbouw van de AK verbetert de koopkracht van de voorbeeldhuishoudens 2½ modaal + modaal met kinderen met 0,1%-punt.



- Tot slot zijn er nog enkele maatregelen in 2022 die bijgevoegd kunnen worden:
    - RUPS II: eerder heeft dit kabinet in de periode 2019 t/m 2021 1 miljoen euro per jaar gereserveerd voor het Regionaal Uitstapprogramma Prostituees (RUPS) II. Dit wordt één jaar verlengd.
    - Kansrijke start: Met de middelen (7 miljoen euro in 2022) wordt de voortgang van het programma Kansrijke Start in 2022 geborgd. Dit programma is erop gericht dat ieder kind een goede start heeft. Dit gebeurt door vroegtijdig kwetsbaarheid te signaleren bij (aanstaande) ouders, zodat tijdig passende interventies kunnen worden ingezet.



Valt buiten reikwijdte

Valt buiten reikwijdte

Elektrisch Vervoer (EV)

Het terugdraaien van de afspraken in het Klimaatakkoord (hand aan de kraan systematiek) kost veel geld (cumulatief 0,6 mld bij variant 1 en 1,1 mld bij variant 2) en levert relatief weinig CO_2-winst op. Daarmee zijn deze maatregelen niet kosteneffectief en bovendien wordt er met het terugdraaien van het versoberen van de bijtelling gekozen om duurdere elektrische auto's op de zakelijke markt te blijven subsidiëren.

Alternatieve opties zijn ook niet kosteneffectief in termen van CO2 winst. Voor exacte bedragen van de totale budgettaire kosten bij deze varianten dient een aparte doorrekening plaats te vinden en moeten nog keuzes worden gemaakt in de exacte invulling. Twee mogelijke opties:

- Subsidie voor particulieren: mocht er de wens zijn om EV's te stimuleren, dan zou je kunnen overwegen om de subsidie voor elektrische auto's voor particulieren (SEPP) (zowel nieuw als tweedehands EV's) te intensiveren. Voor de SEPP geldt dat deze gericht is op de goedkopere auto's. Je richt je dan op het stimuleren van particulieren en niet op de zakelijke markt. Er wordt binnen de subsidie onderscheid gemaakt in de prijs tussen nieuwe en tweedehands EV's. Het is onzeker of dit iets oplevert voor je klimaatdoelen. Het idee is in ieder geval dat tweedehands auto's minder snel naar het buitenland verdwijnen en er een markt in Nederland ontstaat om deze auto's over te kopen. Betekent eventuele klimaatwinst in Nederland, maar juist weer minder in het buitenland. Stimulering via deze subsidie betekent ook dat je minder autobelastingen (BPM, MRB, accijnzen) binnen krijgt. Bij een intensivering van de subsidie (conform eerdere SEPP regeling) van 100 a 150 miljoen cumulatief over 2022-2025, zullen de totale kosten richting 0,5 mld cumulatief gaan. PM doorrekening nog niet beschikbaar, het bedrag afhankelijk van invulling van de subsidie
- Cap aanpassen: om een bijdrage te leveren aan de klimaatdoelstellingen zou de stimulans minder scherp kunnen worden afgebouwd. Wel is het zaak dat de stimulans vooral gericht wordt op goedkopere modellen. De cap zou dus kunnen worden afgebouwd naar bijvoorbeeld €25.000, maar de bijtelling zou minder verhoogd kunnen worden en de komende jaren op bijvoorbeeld 16% kunnen blijven. Daarmee wordt de stimulans sterker gericht op goedkopere modellen.

Valt buiten reikwijdte


Valt buiten reikwijdte

Bijlage Koopkracht

Tabel 1: Medianentabel[1]

	cMEV	Koopkrachtverbeteringen
Inkomensgroep		
1e (<=114% WML)	0,1%	0,1%
2e (114-180% WML)	0,1%	0,1%
3e (180-269% WML)	0,1%	0,1%
4e (269-397% WML)	0,1%	0,1%
5e (>397% WML)	0,0%	0,0%
Inkomensbron		
Werkenden	0,1%	0,1%
Uitkeringsgerechtigden	0,1%	0,2%
Gepensioneerden	0,0%	0,1%
Huishoudtype		
Tweeverdieners	0,1%	0,1%
Alleenstaanden	0,1%	0,1%
Alleenverdieners	-0,2%	-0,1%
Kinderen		
Huishoudens met kinderen	0,0%	0,1%
Huishoudens zonder kinderen	0,1%	0,1%
Alle huishoudens	0,1%	0,1%

Tabel 2: Voorbeeldhuishoudens 2022		
Actieven:		
Alleenverdiener met kinderen		
modaal	-0,8%	-0,5%
2 x modaal	-0,5%	-0,2%
Tweeverdieners		
modaal + ½ x modaal met kinderen	0,0%	0,2%
2 x modaal + ½ x modaal met kinderen	0,1%	0,2%
2½ x modaal + modaal met kinderen	-0,4%	-0,3%
modaal + modaal zonder kinderen	0,0%	0,0%
2 x modaal + modaal zonder kinderen	0,1%	0,1%
Alleenstaande		
minimumloon	0,1%	0,2%
modaal	0,0%	0,0%
2 x modaal	0,1%	0,2%
Alleenstaande ouder		
minimumloon	0,1%	0,4%
modaal	-1,0%	-0,8%
Inactieven:		
Sociale minima		
paar met kinderen	-0,7%	-0,2%
alleenstaande	-0,6%	-0,3%
alleenstaande ouder	-0,6%	-0,1%
AOW (alleenstaand)		
(alleen) AOW	0,1%	0,1%
AOW +10000	-0,1%	-0,1%
AOW (paar)		
(alleen) AOW	0,2%	0,2%
AOW +10000	-0,1%	-0,1%
AOW +30000	-0,3%	-0,3%

[1] In het koopkrachtbeeld kunnen marginale verschillen met CPB zijn. In de Miljoenennota wordt altijd dit beeld van het kabinet gepresenteerd. Dit beeld kan wel nog marginaal veranderen na doorrekening MEV.

Bijlage ter achtergrond varianten koopkrachtbesluitvorming.
Hieronder een aantal varianten. De basis van alle varianten is het beeld bij cMEV plus het verlengen van de temporisering van afbouw van de dubbele AHK in het referentieminimumloon voor de bijstand met één jaar (bruto 22 miljoen struc.).

Variant 1 (220 mln.) is gericht op het verkleinen van de verschillen tussen alleen- en tweeverdieners en bevordert de koopkracht van sociale minima.

Varianten 2 en 3 nemen variant 1 als basis en zet aanvullend 180 mln. euro in.

- Variant 2: extra verlaging van de afbouw van de arbeidskorting ter bevordering van de koopkracht van werkenden met midden- en hogere inkomens.
- Variant 3: terugdraaien van twee zichtbare taakstellingen (niet-indexatie AKW en IACK) uit het dekkingspakket voor de WaU en betaald ouderschapsverlof, waar ook een verlaging van de Awf-premie onderdeel van was.

1. **Verhoging WKB en ZT, verlagen afbouw arbeidskorting (220 mln.)**
   - **WKB:** Verhoging voor elk kind vanaf het tweede kind met 70 euro per jaar (55 mln. in 2022). De WKB is gericht op huishoudens met lage inkomens én kinderen. Een optie met de WKB impliceert inconsistentie op de kindregelingen, met niet-indexatie op de kinderbijslag ten opzichte van extra verhoging van de WKB.
   - **ZT:** verlaging normpercentage alleenstaanden met -0,05%-punt (45 mln. euro). Hierdoor ontvangen alleenstaanden meer ZT.
   - Aanpassing van de toeslagen verkleint het verschil tussen alleen- en tweeverdieners. Verhoging van toeslag vanwege koopkracht staat haaks op de wens om toeslagen (en onzekerheid) te beperken in het licht van de toeslagenproblematiek.
   - **AK:** het afbouwpercentage wordt verlaagd van 6% naar 5,86% (100 mln. euro). Deze optie verkleint het verschil tussen alleen- en tweeverdieners en bevordert de koopkracht van werkenden met midden en hogere inkomens.

2. **Verhoging WKB en ZT, extra verlagen afbouw arbeidskorting (400 mln.)**
   - Ten opzichte van variant 1 wordt de afbouw van de arbeidskorting verder verlaagd.
   - **WKB:** Verhoging voor elk kind vanaf het tweede kind met 70 euro per jaar (55 mln. in 2022).
   - **ZT:** verlaging normpercentage alleenstaanden met -0,05%-punt. Hierdoor ontvangen alleenstaanden meer ZT.
   - **AK:** het afbouwpercentage wordt verlaagd van 6% naar 5,6% (280 mln. euro). Ten opzichte van variant 1 verbetert deze optie de koopkrachtontwikkeling van werkende middeninkomens en hogere inkomens verder (mediaan naar 0,2% net als uitkeringsgerechtigden).

3. **Verhogen WKB en ZT, verlagen afbouw AK, indexeren AKW en verhogen IACK (400 mln.)**
   - Ten opzichte van variant 1 wordt aanvullende 180 mln. euro ingezet voor het indexeren van de AKW in 2022 en het terugdraaien van de taakstelling op de IACK. Dit doorkruist de eerdere deal ter dekking van WaU en het betaald ouderschapsverlof.
   - **WKB:** Verhoging voor elk kind vanaf het tweede kind met 70 euro per jaar (55 mln. in 2022).
   - **ZT:** verlaging normpercentage alleenstaanden met -0,05%-punt. Hierdoor ontvangen alleenstaanden meer ZT.
   - **AK:** het afbouwpercentage wordt verlaagd van 6% naar 5,86% (100 mln. euro).
   - **AKW**: de AKW wordt in 2022 geïndexeerd (52 mln. euro). Niet indexeren AKW in 2023 en (deels) 2024 als dekking voor pakket ouderschapsverlof/uitvoering wordt niet teruggedraaid.
   - **IACK**: de verlaging wordt teruggedraaid (130 mln. euro).

Fatale data koopkrachtbesluitvorming.

- 1 november voor fiscale parameters.
- 31 augustus voor aanpassingen van kindregelingen en toeslagen.

- Aanpassing van de afbouw van de dubbele AHK kan via Verzamelwet SZW. Tweede nota van wijziging wordt naar verwachting in september verzonden. De wet moet voor het eind van het jaar zijn aangenomen.

Tabel 1: Medianentabel

	cMEV	Variant 1	Variant 2	Variant 3
Kosten in euro's (mln)		222	411	396
Inkomensgroep				
1e (<=114% WML)	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
2e (114-180% WML)	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
3e (180-269% WML)	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
4e (269-397% WML)	0,1%	0,1%	0,2%	0,2%
5e (>397% WML)	0,0%	0,0%	0,1%	0,1%
Inkomensbron				
Werkenden	0,1%	0,1%	0,2%	0,2%
Uitkeringsgerechtigden	0,1%	0,2%	0,2%	0,2%
Gepensioneerden	0,0%	0,1%	0,1%	0,1%
Huishoudtype				
Tweeverdieners	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
Alleenstaanden	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
Alleenverdieners	-0,2%	-0,1%	0,0%	-0,1%
Kinderen				
Huishoudens met kinderen	0,0%	0,1%	0,1%	0,2%
Huishoudens zonder kinderen	0,1%	0,1%	0,2%	0,1%
Alle huishoudens	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%

Tabel 2: Voorbeeldhuishoudens 2022				
Actieven:				
Alleenverdiener met kinderen				
modaal	-0,8%	-0,5%	-0,5%	-0,4%
2 x modaal	-0,5%	-0,2%	0,0%	-0,1%
Tweeverdieners				
modaal + ½ x modaal met kinderen	0,0%	0,2%	0,2%	0,2%
2 x modaal + ½ x modaal met kinderen	0,1%	0,2%	0,3%	0,2%
2½ x modaal + modaal met kinderen	-0,4%	-0,3%	-0,1%	0,2%
modaal + modaal zonder kinderen	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
2 x modaal + modaal zonder kinderen	0,1%	0,1%	0,3%	0,1%
Alleenstaande				
minimumloon	0,1%	0,2%	0,2%	0,2%
modaal	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
2 x modaal	0,1%	0,2%	0,4%	0,2%
Alleenstaande ouder				
minimumloon	0,1%	0,4%	0,4%	0,5%
modaal	-1,0%	-0,8%	-0,8%	0,3%
Inactieven:				
Sociale minima				
paar met kinderen	-0,7%	-0,2%	-0,2%	-0,1%
alleenstaande	-0,6%	-0,3%	-0,3%	-0,3%
alleenstaande ouder	-0,6%	-0,1%	-0,1%	0,0%
AOW (alleenstaand)				
(alleen) AOW	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
AOW +10000	-0,1%	-0,1%	-0,1%	-0,1%

AOW (paar)				
(alleen) AOW	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%
AOW +10000	-0,1%	-0,1%	-0,1%	-0,1%
AOW +30000	-0,3%	-0,3%	-0,3%	-0,3%

Memo 29 augustus

Dit memo geeft een overzicht van de mogelijke maatregelen die in het kader van de verschillende dossiers kunnen worden genomen. Er spelen nog verschillende uitdagingen ten aanzien van het lasten- en koopkrachtbeeld, Buiten reikwijdte (thema A) waar besluitvorming over dient plaats te vinden. Daarnaast worden ook mogelijke maatregelen op het gebied van klimaat (thema B) en nog een aantal overige onderwerpen (thema C) weergegeven.

Thema A: in het lastenbeeld is nog een reservering beschikbaar van structureel €1,8 mld per jaar vanuit de BIK. Tabel 1 en 2 geven twee varianten hoe deze reservering kan worden ingezet.

Variant 1 beperkt zich tot de problemen die opgelost dienen te worden binnen de koopkracht en lasten, ter waarde van €0,3 mld per jaar. De resterende reservering uit de BIK wordt ingezet voor lastenverlichting voor werkgevers in de vorm van lagere awf-premies.

Eenheid kabinetsbeleid

In *variant 2* wordt daarnaast ook invulling gegeven aan overige wensen ten aanzien van

buiten reikwijdte

Variant 1

In mln. + is hogere uitgaven/lastenverlichting	2022	2023	2024	2025	2026
1 Maatregelen lastenkant	**289**	**287**	**287**	**288**	**288**
Motie Grinwis	30	30	30	30	30
Herstelmaatregel overdrachtsbelasting	36	36	36	36	36
Koopkrachtverbetering voor sociale minima, eenverdieners en gezinnen	215	221	221	222	222
RUPS II (uitgave)	1				
Kansrijke Start (uitgave)	7				
Lagere werkgeverslasten	**1511**	**1513**	**1513**	**1512**	**1512**
Verlagen Awf premies	1511	1513	1513	1512	1512
Dekking uit reservering BIK	**1.800**	**1.800**	**1.800**	**1.800**	**1.800**

Variant 2

In mln. + is hogere uitgaven/lastenverlichting	2022	2023	2024	2025	2026
1 Maatregelen lastenkant	**639**	**637**	**637**	**638**	**638**
Motie Grinwis	30	30	30	30	30
Herstelmaatregel overdrachtsbelasting	36	36	36	36	36
Koopkrachtverbetering voor sociale minima, eenverdieners en gezinnen*	215	221	221	222	222
Buiten reikwijdte					
RUPS II (uitgave)	1				
Kansrijke Start (uitgave)	7				
buiten reikwijdte					
Dekking uit reservering BIK	**1.800**	**1.800**	**1.800**	**1.800**	**1.800**

* Tot de maatregel is ingevoerd in 2024 wordt dit bedrag ingezet voor verlaging van de Awf-premies.

1. Maatregelen lastenkant (koopkracht tabel in de bijlage op pagina 9)

De groeiverwachting is 3,8% voor 2021 en 3,2% voor 2022, en het koopkrachtbeeld licht positief. Het is daarom een mogelijkheid om het koopkrachtbeeld en lastenbeeld ongewijzigd te laten. Het is echter ook mogelijk om een aantal problemen in het lasten- en koopkrachtbeeld op te lossen.

Er is een aantal problemen die opgelost kunnen worden aan de lastenkant:

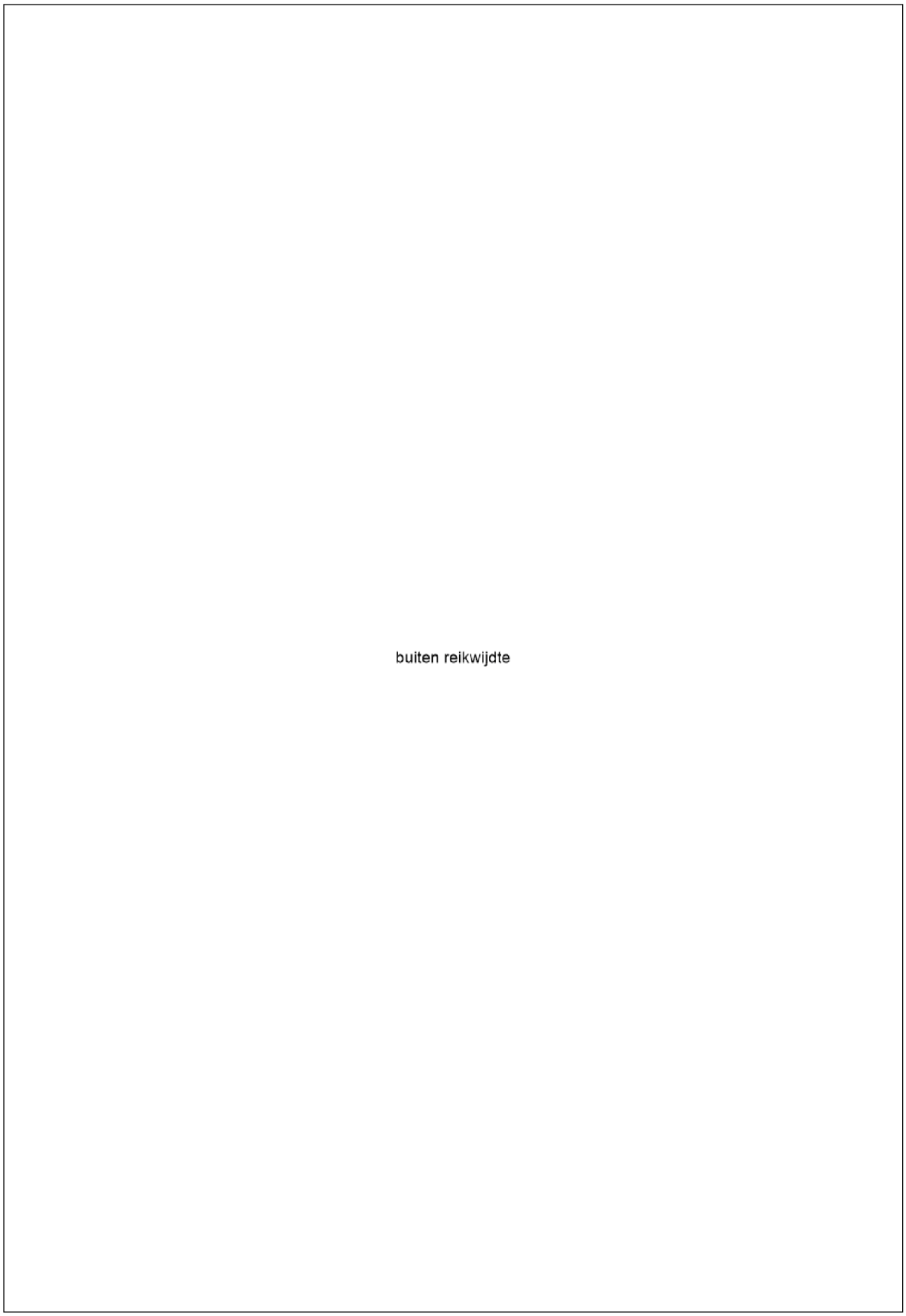
- Motie Grinwis. Door 30 mln. extra verlaging van de verhuurderheffing wordt het volledige nadeel van woningcorporaties door huurbevriezing in de sociale huursector tegemoet gekomen. Deze motie is ook in de Kamer aangenomen.
- Herstelmaatregel overdrachtsbelasting. In de huidige situatie zijn enkele woningcorporaties niet meegenomen in de tariefsverlaging, waardoor ze een tarief van 8% betalen. Deze maatregel zorgt voor een tariefsverlaging van 8% naar 0% (36 mln.) in de overdrachtsbelasting zodat ze fiscaal in een vergelijkbare positie komen als anderen.
- De koopkracht van bepaalde groepen. Er zijn ook opties om de koopkracht van bepaalde groepen te verbeteren:
  - Sociale minima. Het kabinet heeft ervoor gekozen de dubbele algemene heffingskorting (AHK) in de bijstand gedurende de kabinetsperiode (t/m 2021) langzamer af te bouwen. In 2022 zal de afbouw echter sneller gaan waardoor sociale minima er relatief hard op achteruitgaan. Deze snellere afbouw kan weer teruggezet worden.
    - Zo verkleint de achteruitgang voor sociale minima door aan te sluiten bij het oude afbouwpad. Hierdoor gaat de koopkracht van sociale minima er 0,1% – 0,2%-punt op vooruit.
    - Het intensiveren van de toeslagen (kindgebonden budget en zorgtoeslag) verbetert de koopkrachtontwikkeling van sociale minima nog eens met 0,3–0,5%-punt waardoor de totale ontwikkeling uitkomt op -0,1% tot -0,3%.
  - Eenverdieners. De koopkracht van eenverdieners gaat er relatief iets op achteruit door de afbouw van de overdraagbaarheid van de dubbele algemene heffingskorting.
    - Om dit te verlichten, kan de arbeidskorting minder hard worden afgebouwd waardoor eenverdieners er relatief meer voordeel van ondervinden. Ook kunnen het kindgebonden budget en de zorgtoeslag worden geïntensiveerd (zie hierboven). Hierdoor verbetert de koopkracht van eenverdieners met ongeveer 0,1% en wordt het verschil met tweeverdieners teruggebracht van 0,3% tot 0,2%.
  - Hoge inkomens. De tweeverdieners met relatief hoge inkomens gaan er relatief wat op achteruit in het huidige koopkrachtbeeld.
    - Het verminderen van de afbouw van de AK verbetert de koopkracht van de voorbeeldhuishoudens 2½ modaal + modaal met kinderen met 0,1%-punt.

Buiten reikwijdte

- Tot slot zijn er nog enkele maatregelen in 2022 die bijgevoegd kunnen worden:
  - RUPS II: eerder heeft dit kabinet in de periode 2019 t/m 2021 1 miljoen euro per jaar gereserveerd voor het Regionaal Uitstapprogramma Prostituees (RUPS) II. Dit wordt één jaar verlengd.
  - Kansrijke start: Met de middelen (7 miljoen euro in 2022) wordt de voortgang van het programma Kansrijke Start in 2022 geborgd. Dit programma is erop gericht dat ieder kind een goede start heeft. Dit gebeurt door vroegtijdig kwetsbaarheid te signaleren bij (aanstaande) ouders, zodat tijdig passende interventies kunnen worden ingezet.

buiten reikwijdte


buiten reikwijdte


buiten reikwijdte

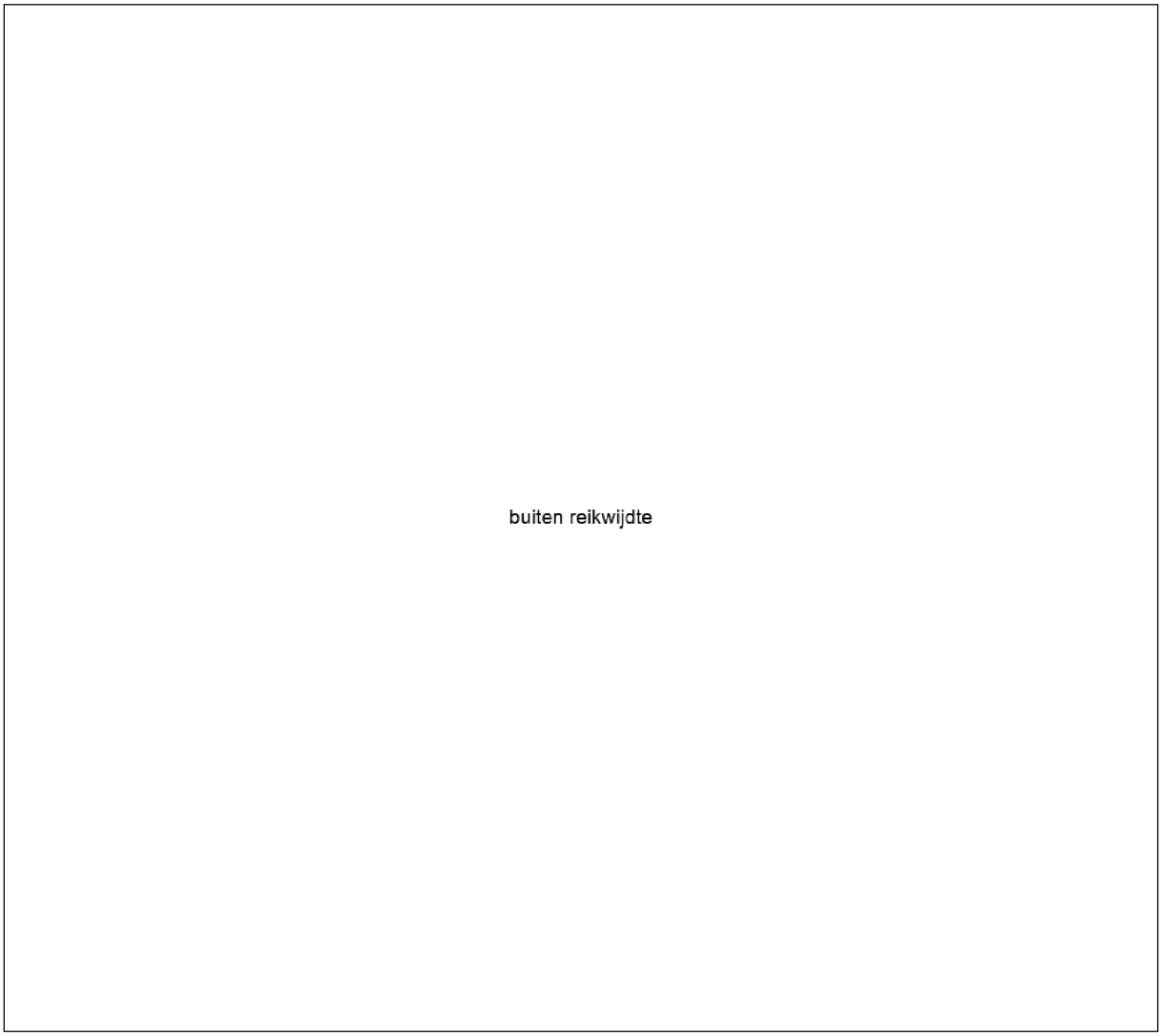
Elektrisch Vervoer (EV) – tekst ambtelijk Financiën

Het terugdraaien van de afspraken in het Klimaatakkoord (hand aan de kraan systematiek) kost veel geld (cumulatief 0,6 mld bij variant 1 en 1,1 mld bij variant 2) en levert relatief weinig CO_2-winst op. Daarmee zijn deze maatregelen niet kosteneffectief en bovendien wordt er met het terugdraaien van het versoberen van de bijtelling gekozen om duurdere elektrische auto's op de zakelijke markt te blijven subsidiëren.

Alternatieve opties zijn ook niet kosteneffectief in termen van CO_2 winst. Voor exacte bedragen van de totale budgettaire kosten bij deze varianten dient een aparte doorrekening plaats te vinden en moeten nog keuzes worden gemaakt in de exacte invulling. Twee mogelijke opties:

- Cap aanpassen: om een bijdrage te leveren aan de klimaatdoelstellingen zou de stimulans minder scherp kunnen worden afgebouwd. Wel is het zaak dat de stimulans vooral gericht wordt op goedkopere modellen. De cap zou dus kunnen worden afgebouwd naar bijvoorbeeld €25.000, maar de bijtelling zou minder verhoogd kunnen worden en de komende jaren op bijvoorbeeld 16% kunnen blijven. Daarmee wordt de stimulans sterker gericht op goedkopere modellen.
- Subsidie voor particulieren: mocht er de wens zijn om EV's te stimuleren, dan zou je kunnen overwegen om de subsidie voor elektrische auto's voor particulieren (SEPP) (zowel nieuw als tweedehands EV's) te intensiveren. Voor de SEPP geldt dat deze gericht is op de goedkopere auto's. Je richt je dan op het stimuleren van particulieren en niet op de zakelijke markt. Er wordt binnen de subsidie onderscheid gemaakt in de prijs tussen nieuwe en tweedehands EV's. Het is onzeker of dit iets oplevert voor je klimaatdoelen. Het idee is in ieder geval dat tweedehands auto's minder snel naar het buitenland verdwijnen en er een markt in Nederland ontstaat om deze auto's over te kopen. Betekent eventuele klimaatwinst in Nederland, maar juist weer minder in het buitenland. Stimulering via deze subsidie betekent ook dat je minder autobelastingen (BPM, MRB, accijnzen) binnen krijgt.

buiten reikwijdte


buiten reikwijdte

Bijlage Koopkracht

Tabel 1: Medianentabel [1]

	cMEV	Koopkrachtverbeteringen
Inkomensgroep		
1e (<=114% WML)	0,1%	0,1%
2e (114-180% WML)	0,1%	0,1%
3e (180-269% WML)	0,1%	0,1%
4e (269-397% WML)	0,1%	0,1%
5e (>397% WML)	0,0%	0,0%
Inkomensbron		
Werkenden	0,1%	0,1%
Uitkeringsgerechtigden	0,1%	0,2%
Gepensioneerden	0,0%	0,1%
Huishoudtype		
Tweeverdieners	0,1%	0,1%
Alleenstaanden	0,1%	0,1%
Alleenverdieners	-0,2%	-0,1%
Kinderen		
Huishoudens met kinderen	0,0%	0,1%
Huishoudens zonder kinderen	0,1%	0,1%
Alle huishoudens	0,1%	0,1%

Tabel 2: Voorbeeldhuishoudens 2022		
Actieven:		
Alleenverdiener met kinderen		
modaal	-0,8%	-0,5%
2 x modaal	-0,5%	-0,2%
Tweeverdieners		
modaal + ½ x modaal met kinderen	0,0%	0,2%
2 x modaal + ½ x modaal met kinderen	0,1%	0,2%
2½ x modaal + modaal met kinderen	-0,4%	-0,3%
modaal + modaal zonder kinderen	0,0%	0,0%
2 x modaal + modaal zonder kinderen	0,1%	0,1%
Alleenstaande		
minimumloon	0,1%	0,2%
modaal	0,0%	0,0%
2 x modaal	0,1%	0,2%
Alleenstaande ouder		
minimumloon	0,1%	0,4%
modaal	-1,0%	-0,8%
Inactieven:		
Sociale minima		
paar met kinderen	-0,7%	-0,2%
alleenstaande	-0,6%	-0,3%
alleenstaande ouder	-0,6%	-0,1%
AOW (alleenstaand)		
(alleen) AOW	0,1%	0,1%
AOW +10000	-0,1%	-0,1%
AOW (paar)		
(alleen) AOW	0,2%	0,2%
AOW +10000	-0,1%	-0,1%
AOW +30000	-0,3%	-0,3%

[1] In het koopkrachtbeeld kunnen marginale verschillen met CPB zijn. In de Miljoenennota wordt altijd dit beeld van het kabinet gepresenteerd. Dit beeld kan wel nog marginaal veranderen na doorrekening MEV.

Varianten voor subsidiëring EV's

Er is de afgelopen weken gesproken over maatregelen binnen de mobiliteit voor het intensiveren van de stimulering van elektrische voertuigen (EV's). In het kader van maatregelen voor Urgenda (spoor 1) is voor de MCKE onder meer de optie van het terugdraaien van versobering van de bijtelling geïdentificeerd (Hand aan de Kraan principe, HadK). Deze optie kost veel geld (cumulatief 0,6 mld) en levert relatief weinig CO2-winst op. Daarmee is deze maatregelen niet kosteneffectief. Bovendien wordt er met het terugdraaien van de hadk systematiek voor gekozen om duurdere elektrische auto's op de zakelijke markt te blijven subsidiëren.

In dit memo zijn daarom alternatieve varianten uitgewerkt die zich meer richten op de particuliere markt en op stimulering van auto's uit het goedkopere segment.

1 Basis: Hand aan de Kraan (HADK) uitvoeren (effect op EMU-saldo: neutraal)

In het KA zitten de volgende maatregelen voor de bijtelling en subsidie voor particuliere nieuwverkopen (SEPP).

Bijtelling en subsidie in KA

	2021	2022	2023	2024	2025
Bijtelling	12%	16%	16%	16%	17%
Cap	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000

	2022	2023	2024	2025
Subsidiebedrag per nieuwe EV	€3.700	€3.350	€2.950	€2.550
Jaarbudgetten (mln)	20	22	39	44

Om de overstimulering ten opzichte van het Klimaatakkoord (KA) terug te draaien wordt het bijtellingspercentage eerder verhoogd en de cap verder verlaagd. Op deze wijze wordt de cumulatieve overschrijding ten opzichte van het KA van het aantal nieuwverkopen EV weer teniet gedaan (77.000 EV's over de periode 2022-2025). Daarmee ontstaat een neutrale CO2-situatie ten opzichte van het basispad KA en wordt de budgettaire derving ten opzichte van het KA opgelost. De subsidieregeling voor particulieren blijft ongewijzigd maar zal jaarlijks vroeg zijn uitgeput omdat de vraag naar particuliere subsidie structureel groter is dan de huidige beschikbare jaarbudgetten. Het totale subsidiebudget voor de jaren 2020-2025 bedraagt in het KA circa 150 mln.

Bijtelling en subsidie in deze variant

	2021	2022	2023	2024	2025
Bijtelling	12%	17%	18%	18%	18%
Cap	40.000	40.000	35.000	30.000	30.000

	2022	2023	2024	2025
Subsidiebedrag per nieuwe EV	€3.700	€3.350	€2.950	€2.550
Jaarbudgetten (mln)	20	22	39	44

2 Variant bijtelling cap naar 25.000 (effect op EMU-saldo: neutraal)

In deze variant wordt de cap in de bijtelling verlaagd naar 25.000 en blijven de bijtellingspercentages uit het KA ongewijzigd. Ten opzicht van het KA komen er 6.000 zakelijke EV's extra. Daarmee ontstaat een neutrale CO- situatie ten opzichte van het basispad KA en wordt de budgettaire derving ten opzichte van het KA opgelost. De subsidieregeling voor particulieren blijft ongewijzigd.

Bijtelling en subsidie in deze variant

	2021	2022	2023	2024	2025
Bijtelling	12%	16%	16%	16%	17%
Cap	40.000	25.000	25.000	25.000	25.000

	2022	2023	2024	2025
Subsidiebedrag per nieuwe EV	€3.700	€3.350	€2.950	€2.550
Jaarbudgetten (mln)	20	22	39	44

3 HadK uitvoeren + subsidiebudget particuliere nieuwe EV's met 63 mln verhogen (effect op EMU-saldo: -321 mln)

In deze variant worden de HadK maatregelen uit de basis doorgevoerd. Deze hebben betrekking op de zakelijke markt. Voor de particuliere markt wordt een extra budget aan subsidies van 63 mln beschikbaar gesteld voor de periode 2022-2025 en de subsidiebedragen worden per auto sterk verlaagd. Op die manier wordt het budget effectiever ingezet: er worden meer nieuwe EV's gekocht door particulieren met hetzelfde budget. Inclusief doorwerking naar de autobelastingen (bpm, mrb, accijnzen) kost deze subsidie 340 mln. Door de subsidie worden circa 52.000 extra particuliere nieuwe EV's gekocht. Dat leidt tot circa 0,3 Mton extra CO2-winst ten opzichte van het KA over de periode 2022-2025, en circa 0,7 Mton over de periode 2022-2030. In deze variant ontstaat een derving over de periode 2022-2025 van € 321 mln, die nog elders gedekt moet worden.

Bijtelling en subsidie in deze variant

	2021	2022	2023	2024	2025
Bijtelling	12%	17%	18%	18%	18%
Cap	40.000	40.000	35.000	30.000	30.000

	2022	2023	2024	2025
Subsidiebedrag per nieuwe EV	€2.750	€2.250	€1.750	€1.250
Jaarbudget KA (mln)	20	22	39	44
Extra subsidiebudget (mln)	42	35	4	-18*

* Dit is een anticipatie effect in het model waardoor particulieren als gevolg van het lagere subsidiebedrag eerder een aankoop zullen doen.

4 Variant bijtelling cap naar 25.000+ subsidiebudget particuliere nieuwe EV's met 63 mln verhogen (effect op EMU-saldo: -360 mln)

In deze variant wordt de cap in de bijtelling verlaagd naar 25.000 en blijven de bijtellingspercentages uit het KA ongewijzigd. Ten opzicht van het KA komen er 6.000 zakelijke EV's extra. Voor de particuliere markt wordt een extra budget aan subsidies van 63 mln beschikbaar gesteld voor de periode 2022-2025 en de subsidiebedragen worden per auto sterk verlaagd. Op die manier wordt het budget effectiever ingezet: er worden meer nieuwe EV's gekocht door particulieren met hetzelfde budget. Inclusief doorwerking naar de autobelastingen kost deze subsidie 340 mln. Door de subsidie worden circa 52.000 extra particuliere nieuwe EV's gekocht. Dat leidt tot circa 0,3 Mton extra CO2-winst ten opzichte van het KA over de periode 2022-2025, en circa 0,8 Mton over de periode 2022-2030. In deze variant ontstaat een derving over de periode 2022-2025 van € 360 mln, die nog elders gedekt moet worden.

Bijtelling en subsidie in deze variant

	2021	2022	2023	2024	2025
Bijtelling	12%	17%	18%	18%	18%

Cap	40.000	40.000	35.000	30.000	30.000

	2022	2023	2024	2025
Subsidiebedrag per nieuwe EV	€2.750	€2.250	€1.750	€1.250
Jaarbudget KA (mln)	20	22	39	44
Extra subsidiebudget (mln)	42	35	4	-18*

* Dit is een anticipatie effect in het model waardoor particulieren als gevolg van het lagere subsidiebedrag eerder een aankoop zullen doen.

Overzichtstabel varianten

						extra aantal EV's tov KA		
		EMU-saldo	**CO2 22-25 tov KA**	**Kosten-effectiviteit €/ ton CO2 22-25**	**CO2 22-30 tov KA**	**zakelijk**	**particulier**	**totaal**
1	Basis: HADK (bijtelling % omhoog en cap omlaag)	19	0,0		0,0	0	0	0
2	Alternatieve invulling HADK door enkel cap te verlagen naar €25.000	-20	0,0		0,1	6.000	0	6.000
3	HadK + extra subsidie EV 63 mln	-321	0,3	1260	0,7	0	52.000	52.000
4	Variant verlagen cap 25.000 + extra subsidie EV 63 mln	-360	0,3	1239	0,8	6.000	52.000	58.000

Persoonsgegevens

Sent: Sun 8/29/2021 12:36:09 PM
Importance: Normal
Subject: Doorgerekende varianten elektrisch vervoer (EV)
MAIL_RECEIVED: Sun 8/29/2021 12:36:11 PM
Doorgerekende EV varianten - van 28 augustus.pdf

Beste Wopke,

Bijgevoegd vind je de mogelijke varianten voor het stimuleren van elektrisch vervoer (EV). Deze varianten zijn gisteren doorgerekend (samen met FZ en IenW).

De eerste twee varianten zijn EMU-saldo neutraal. De andere varianten kosten geld.

Er worden momenteel door IenW ook nog andere varianten bedacht en ingebracht die niet extern zijn doorgerekend.

Groet, Persoonsgegevens

Persoonsgegevens

Sent: Sun 8/29/2021 2:26:37 PM
Importance: Normal
Subject: varianten stimulering elektrische voertuigen
MAIL_RECEIVED: Sun 8/29/2021 2:26:37 PM
defUrgendavariantenHADK.docx

;;;
Beste Wopke en Hans,

Eenheid kabinetsbeleid

Groeten,

Persoonsgegevens

Varianten voor subsidiëring EV's

Disclaimer: Bedragen zijn nog niet doorgerekend met het Revnext model.

0 Basis: Hand van de Kraan

In het KA zitten de volgende maatregelen voor de bijtelling en subsidie voor particuliere nieuwverkopen (SEPP).

Bijtelling en subsidie in KA

	2021	2022	2023	2024	2025
Bijtelling	12%	16%	16%	16%	17%
Cap	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000

	2022	2023	2024	2025
Subsidiebedrag per nieuwe EV	€3.700	€3.350	€2.950	€2.550
Jaarbudgetten (mln)	20	22	39	44

Niet ingrijpen leidt tot: 1,4 Mton extra reductie (2022-2030). EMU saldo - 572.

1 Meer stimulering particulier minder stimulering zakelijk

In deze variant worden alleen de de cap verlaagd en de SEPP verhoogd. Uitgangspunt: EMU saldo - 572 mln, gecommuniceerde subsidiebedragen (cfrm huidige regeling).

Bijtelling en subsidie in deze variant

	2021	2022	2023	2024	2025
Bijtelling	12%	16%	16%	16%	17%
Cap	40.000	35.000	30.000	30.000	30.000

	2022	2023	2024	2025
Subsidiebedrag per nieuwe EV	€3.700	€3.350	€2.950	€2.550
Jaarbudgetten (mln)	20	22	39	44
Extra budget erbij (mln)	58	48	23	4

Deze variant levert aan CO 2 reductie 1,1 Mton op.

2 Varianten om tot 1,4 Mton te komen

2.a) Verlaging subsidiebedragen binnen budgettaire randvoorwaarden

In deze variant wordt alleen de aanpassing van de cap uit de basis HadK doorgevoerd. De opbrengst van het verlagen van de cap wordt aangewend voor een extra subsidie voor particuliere EV's van 63 mln. T.o.v. het KA komen er 34.000 zakelijke EV's extra en dit leidt eveneens tot 51.000 extra particuliere EV's. Dit leidt tot circa 1,3 Mton extra CO2-winst ten opzichte van het KA over de periode 2022-2030, en 0,5 Mton over de periode 2022-2025. Deze variant kost 582 mln.

a) Bijtelling en subsidie in deze variant

	2021	2022	2023	2024	2025
Bijtelling	12%	16%	16%	16%	17%
Cap	40.000	35.000	30.000	30.000	30.000

	2022	2023	2024	2025
Subsidiebedrag per nieuwe EV	€2.750	€2.250	€1.750	€1.250
Extra subsidiebudget	42 mln	35 mln	4 mln	-18 mln

2.b) Verhogen budget (>572 mln) bij gelijkblijvende subsidiebedragen

In deze variant wordt vastgehouden aan de in de regeling SEPP vastgestelde subsidiebedragen. De variant kost circa 700 mln om de 1,4 Mton reductie te halen.

Bijtelling en subsidie in deze variant

	2021	2022	2023	2024	2025
Bijtelling	12%	16%	16%	16%	17%
Cap	40.000	35.000	30.000	30.000	30.000

	2022	2023	2024	2025
Subsidiebedrag per nieuwe EV	€3.700	€3.350	€2.950	€2.550
Jaarbudgetten (mln)	20	22	39	44
Extra budget (mln)	77	64	31	5

Ministerie van Financiën

Nota bevat informatie die niet openbaar gemaakt kan worden:
☑ NEE ☐ JA, ONDER BETREFFEND KOPJE ☐ JA, VERSPREID OVER NOTA (MARKEER) ☐ JA, GEHEEL

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

Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

Wijzigingen uit augustusbesluitvorming t.b.v. pakket BP22 in MR 30/8

Datum
30 augustus 2021

Notanummer
2021-0000175864

Bijlagen

Aanleiding

Het resterende deel van het pakket Belastingplan 2022 is vandaag in de MR behandeld. U (staatssecretaris FB) heeft vanochtend onderhands een annotatie meegekregen om de fiscale wijzigingen die voortvloeien uit de augustusbesluitvorming toe te lichten. We hebben deze annotatie voor uw overzicht hieronder ook opgenomen. Daarnaast vindt u (staatssecretaris FB) een aanvullend informatiepunt m.b.t. een van de maatregelen uit het pakket.

Kern

Wijzigingen die voortvloeien uit de augustusbesluitvorming en in het pakket Belastingplan 2022 worden verwerkt t.b.v. MR 30/8

De belangrijkste wijzigingen uit de augustusbesluitvorming luiden als volgt:

- De koopkrachtbesluitvorming wordt toegelicht door de minister, u ontvangt ook een memo van AFEP met de belangrijkste (fiscale) wijzigingen voor de koopkracht. Dit wordt verwerkt in het Belastingplan.
- Het tarief van de verhuurderheffing wordt meer verlaagd om (30 miljoen euro) om te voldoen aan de motie Grinwis. De motie Grinwis roept op tot een extra verlaging van de verhuurderheffing om het volledige nadeel van woningcorporaties door huurbevriezing in de sociale huursector tegemoet te komen.
- De overdrachtsbelasting wordt aangepast om het tarief voor enkele woningcorporaties in een bepaalde situaties te verlagen van 8% naar 0%. Dit betreft de situatie dat zij – kort gezegd – onder specifieke voorwaarden een woning terugkopen van een particulier. Deze situatie valt niet onder de wetswijziging van de overdrachtsbelasting van afgelopen jaar en met deze wijziging worden deze woningcorporaties fiscaal in een vergelijkbare positie gebracht als anderen.
- Met IenW is afgestemd dat de versobering van de EV-stimulering (Hand aan de Kraan) in de bijtelling grotendeels wordt teruggedraaid. Hiermee wordt afgeweken van de afspraken uit het Klimaatakkoord. Met IenW is afgesproken dat het bijtellingspercentage voor EV's per 2022 **niet** wordt verhoogd. **Wel** wordt de verlaging van de 'cap' in de bijtelling voor EV's per 2022 al ingezet. Met deze versnelde verlaging van de cap wordt de fiscale stimulering in de bijtelling meer gericht op de betaalbare EV's en begrensd voor de duurdere modellen. De opbrengst van de verlaging van de 'cap' (€ 330 mln.) wordt

aangewend voor extra subsidiebudget voor de aanschaf van EV's door particulieren. Deze maatregelen leiden over de periode 2022 – 2030 tot een CO2-reductie van 1,3 Mton cumulatief (0,5 Mton over periode 2022 – 2025). De budgettaire derving bedraagt in totaal € 572 miljoen over de periode 2022 – 2025.

Datum
30 augustus 2021

Notanummer
2021-0000175864

Bijlagen
1. Annotatie
handeling pakket
22 in MR (vervolg)

Eenheid kabinetsbeleid

Informatiepunt: maatregel "Begrenzen toepasselijke tarief voor de BPM" regelen via een Nota van Wijziging op het wetsvoorstel Belastingplan 2022

- In de zesde beslispuntennotitie voor het pakket Belastingplan 2022 bent u akkoord gegaan om voor de BPM een overgangsregeling bij tariefswijziging te regelen (bijgevoegd).
- Zonder overgangsregeling zou voor de parallelimport in veel gevallen uiteenlopende historische tarieven moeten worden toegestaan, doordat op de binnenlandse markt daarvan in uitzonderlijke gevallen sprake is geweest. Een overgangsregeling moet de mogelijkheden van zo'n historisch bpm-tarief beperken. De regeling houdt daarom in dat – na de wijziging van het wettelijke tarief - elk motorrijtuig dat is ingeschreven in

het kentekenregister binnen twee maanden moet zijn te naam gesteld. Indien dat niet gebeurt, is het nieuwe tarief van toepassing op dat motorrijtuig.

- Het bleek niet mogelijk om de erg technische wetgeving uit te werken en te laten toetsen op uitvoerbaarheid voor verzending van het wetsvoorstel aan de Raad van State. Het is de bedoeling dat de maatregel aanvullend is op de wetgeving met betrekking tot parallelimport die afgelopen jaar in het pakket zat en ook verhelderend werkt richting de sector. Daarom wordt iets meer de tijd genomen om de wetgeving zorgvuldig uit te werken en toetsen op uitvoerbaarheid om het risico op extra herstelwetgeving te minimaliseren.
- Indien deze nadere toets positief uitpakt, zullen we u daarover informeren. Alsdan kan eventueel de maatregel via een Nota van Wijziging op het wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2022 in het pakket landen.
  NB: overigens is het gebruikelijk dat er bij het Belastingplantraject meerdere Nota's van Wijziging worden ingediend en dan vormt deze maatregel daar slechts een onderdeel van. In het overzicht van maatregelen in het Belastingplan, dat voor het reces naar de Kamer is gestuurd, was deze maatregel nog niet opgenomen. De maatregel is naar buiten toe nog niet gecommuniceerd.

Gezien, op sommige
punten nog te actualiseren
zie augustusbrief

Ministerie van Financiën

Nota bevat informatie die niet openbaar gemaakt kan worden:
☑ NEE ☐ JA, ONDER BETREFFEND KOPJE ☐ JA, VERSPREID OVER NOTA (MARKEER) ☐ JA, GEHEEL

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

1/9

Directie Algemene Fiscale Politiek

persoonsgegevens

nota

Wijzigingen uit augustusbesluitvorming t.b.v. pakket BP22 in MR 30/8

Datum
30 augustus 2021

Notanummer
2021-0000175864

Bijlagen

Aanleiding

Het resterende deel van het pakket Belastingplan 2022 is vandaag in de MR behandeld. U (staatssecretaris FB) heeft vanochtend onderhands een annotatie meegekregen om de fiscale wijzigingen die voortvloeien uit de augustusbesluitvorming toe te lichten. We hebben deze annotatie voor uw overzicht hieronder ook opgenomen. Daarnaast vindt u (staatssecretaris FB) een aanvullend informatiepunt m.b.t. een van de maatregelen uit het pakket.

Kern

Wijzigingen die voortvloeien uit de augustusbesluitvorming en in het pakket Belastingplan 2022 worden verwerkt t.b.v. MR 30/8

De belangrijkste wijzigingen uit de augustusbesluitvorming luiden als volgt:

- De koopkrachtbesluitvorming wordt toegelicht door de minister, u ontvangt ook een memo van AFEP met de belangrijkste (fiscale) wijzigingen voor de koopkracht. Dit wordt verwerkt in het Belastingplan.
- Het tarief van de verhuurderheffing wordt meer verlaagd om (30 miljoen euro) om te voldoen aan de motie Grinwis. De motie Grinwis roept op tot een extra verlaging van de verhuurderheffing om het volledige nadeel van woningcorporaties door huurbevriezing in de sociale huursector tegemoet te komen.
- De overdrachtsbelasting wordt aangepast om het tarief voor enkele woningcorporaties in een bepaalde situaties te verlagen van 8% naar 0%. Dit betreft de situatie dat zij – kort gezegd – onder specifieke voorwaarden een woning terugkopen van een particulier. Deze situatie valt niet onder de wetswijziging van de overdrachtsbelasting van afgelopen jaar en met deze wijziging worden deze woningcorporaties fiscaal in een vergelijkbare positie gebracht als anderen.
- Met IenW is afgestemd dat de versobering van de EV-stimulering (Hand aan de Kraan) in de bijtelling grotendeels wordt teruggedraaid. Hiermee wordt afgeweken van de afspraken uit het Klimaatakkoord. Met IenW is afgesproken dat het bijtellingspercentage voor EV's per 2022 **niet** wordt verhoogd. **Wel** wordt de verlaging van de 'cap' in de bijtelling voor EV's per 2022 al ingezet. Met deze versnelde verlaging van de cap wordt de fiscale stimulering in de bijtelling meer gericht op de betaalbare EV's en begrensd voor de duurdere modellen. De opbrengst van de verlaging van de 'cap' (€ 330 mln.) wordt

aangewend voor extra subsidiebudget voor de aanschaf van EV's door particulieren. Deze maatregelen leiden over de periode 2022 – 2030 tot een CO2-reductie van 1,3 Mton cumulatief (0,5 Mton over periode 2022 – 2025). De budgettaire derving bedraagt in totaal € 572 miljoen over de periode 2022 – 2025.

Eenheid van kabinetsbeleid

Informatiepunt: maatregel "Begrenzen toepasselijke tarief voor de BPM" regelen via een Nota van Wijziging op het wetsvoorstel Belastingplan 2022

- In de zesde beslispuntennotitie voor het pakket Belastingplan 2022 bent u akkoord gegaan om voor de BPM een overgangsregeling bij tariefswijziging te regelen (bijgevoegd).
- Zonder overgangsregeling zou voor de parallelimport in veel gevallen uiteenlopende historische tarieven moeten worden toegestaan, doordat op de binnenlandse markt daarvan in uitzonderlijke gevallen sprake is geweest. Een overgangsregeling moet de mogelijkheden van zo'n historisch bpm-tarief beperken. De regeling houdt daarom in dat – na de wijziging van het wettelijke tarief - elk motorrijtuig dat is ingeschreven in

het kentekenregister binnen twee maanden moet zijn te naam gesteld. Indien dat niet gebeurt, is het nieuwe tarief van toepassing op dat motorrijtuig.

- Het bleek niet mogelijk om de erg technische wetgeving uit te werken en te laten toetsen op uitvoerbaarheid voor verzending van het wetsvoorstel aan de Raad van State. Het is de bedoeling dat de maatregel aanvullend is op de wetgeving met betrekking tot parallelimport die afgelopen jaar in het pakket zat en ook verhelderend werkt richting de sector. Daarom wordt iets meer de tijd genomen om de wetgeving zorgvuldig uit te werken en toetsen op uitvoerbaarheid om het risico op extra herstelwetgeving te minimaliseren.
- Indien deze nadere toets positief uitpakt, zullen we u daarover informeren. Alsdan kan eventueel de maatregel via een Nota van Wijziging op het wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2022 in het pakket landen.
  NB: overigens is het gebruikelijk dat er bij het Belastingplantraject meerdere Nota's van Wijziging worden ingediend en dan vormt deze maatregel daar slechts een onderdeel van. In het overzicht van maatregelen in het Belastingplan, dat voor het reces naar de Kamer is gestuurd, was deze maatregel nog niet opgenomen. De maatregel is naar buiten toe nog niet gecommuniceerd.

Ministerie van Financiën

Nota bevat informatie die niet openbaar gemaakt kan worden:
☑ NEE ☐ JA, ONDER BETREFFEND KOPJE ☐ JA, VERSPREID OVER NOTA (MARKEER) ☐ JA, GEHEEL

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

Directie Algemene Fiscale Politiek

persoonsgegevens

nota

Wijzigingen uit augustusbesluitvorming t.b.v. pakket BP22 in MR 30/8

Datum
30 augustus 2021

Notanummer
2021-0000175864

Bijlagen

Aanleiding

Het resterende deel van het pakket Belastingplan 2022 is vandaag in de MR behandeld. U (staatssecretaris FB) heeft vanochtend onderhands een annotatie meegekregen om de fiscale wijzigingen die voortvloeien uit de augustusbesluitvorming toe te lichten. We hebben deze annotatie voor uw overzicht hieronder ook opgenomen. Daarnaast vindt u (staatssecretaris FB) een aanvullend informatiepunt m.b.t. een van de maatregelen uit het pakket.

Kern

Wijzigingen die voortvloeien uit de augustusbesluitvorming en in het pakket Belastingplan 2022 worden verwerkt t.b.v. MR 30/8

De belangrijkste wijzigingen uit de augustusbesluitvorming luiden als volgt:

- De koopkrachtbesluitvorming wordt toegelicht door de minister, u ontvangt ook een memo van AFEP met de belangrijkste (fiscale) wijzigingen voor de koopkracht. Dit wordt verwerkt in het Belastingplan.
- Het tarief van de verhuurderheffing wordt meer verlaagd om (30 miljoen euro) om te voldoen aan de motie Grinwis. De motie Grinwis roept op tot een extra verlaging van de verhuurderheffing om het volledige nadeel van woningcorporaties door huurbevriezing in de sociale huursector tegemoet te komen.
- De overdrachtsbelasting wordt aangepast om het tarief voor enkele woningcorporaties in een bepaalde situaties te verlagen van 8% naar 0%. Dit betreft de situatie dat zij – kort gezegd – onder specifieke voorwaarden een woning terugkopen van een particulier. Deze situatie valt niet onder de wetswijziging van de overdrachtsbelasting van afgelopen jaar en met deze wijziging worden deze woningcorporaties fiscaal in een vergelijkbare positie gebracht als anderen.
- Met IenW is afgestemd dat de versobering van de EV-stimulering (Hand aan de Kraan) in de bijtelling grotendeels wordt teruggedraaid. Hiermee wordt afgeweken van de afspraken uit het Klimaatakkoord. Met IenW is afgesproken dat het bijtellingspercentage voor EV's per 2022 **niet** wordt verhoogd. **Wel** wordt de verlaging van de 'cap' in de bijtelling voor EV's per 2022 al ingezet. Met deze versnelde verlaging van de cap wordt de fiscale stimulering in de bijtelling meer gericht op de betaalbare EV's en begrensd voor de duurdere modellen. De opbrengst van de verlaging van de 'cap' (€ 330 mln.) wordt

aangewend voor extra subsidiebudget voor de aanschaf van EV's door particulieren. Deze maatregelen leiden over de periode 2022 – 2030 tot een CO2-reductie van 1,3 Mton cumulatief (0,5 Mton over periode 2022 – 2025). De budgettaire derving bedraagt in totaal € 572 miljoen over de periode 2022 – 2025.

Eenheid van kabinetsbeleid

Informatiepunt: maatregel "Begrenzen toepasselijke tarief voor de BPM" regelen via een Nota van Wijziging op het wetsvoorstel Belastingplan 2022

- In de zesde beslispuntennotitie voor het pakket Belastingplan 2022 bent u akkoord gegaan om voor de BPM een overgangsregeling bij tariefswijziging te regelen (bijgevoegd).
- Zonder overgangsregeling zou voor de parallelimport in veel gevallen uiteenlopende historische tarieven moeten worden toegestaan, doordat op de binnenlandse markt daarvan in uitzonderlijke gevallen sprake is geweest. Een overgangsregeling moet de mogelijkheden van zo'n historisch bpm-tarief beperken. De regeling houdt daarom in dat – na de wijziging van het wettelijke tarief - elk motorrijtuig dat is ingeschreven in

het kentekenregister binnen twee maanden moet zijn te naam gesteld. Indien dat niet gebeurt, is het nieuwe tarief van toepassing op dat motorrijtuig.

- Het bleek niet mogelijk om de erg technische wetgeving uit te werken en te laten toetsen op uitvoerbaarheid voor verzending van het wetsvoorstel aan de Raad van State. Het is de bedoeling dat de maatregel aanvullend is op de wetgeving met betrekking tot parallelimport die afgelopen jaar in het pakket zat en ook verhelderend werkt richting de sector. Daarom wordt iets meer de tijd genomen om de wetgeving zorgvuldig uit te werken en toetsen op uitvoerbaarheid om het risico op extra herstelwetgeving te minimaliseren.
- Indien deze nadere toets positief uitpakt, zullen we u daarover informeren. Alsdan kan eventueel de maatregel via een Nota van Wijziging op het wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2022 in het pakket landen.
  NB: overigens is het gebruikelijk dat er bij het Belastingplantraject meerdere Nota's van Wijziging worden ingediend en dan vormt deze maatregel daar slechts een onderdeel van. In het overzicht van maatregelen in het Belastingplan, dat voor het reces naar de Kamer is gestuurd, was deze maatregel nog niet opgenomen. De maatregel is naar buiten toe nog niet gecommuniceerd.

Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

De leden van de Ministerraad

Directie Algemene Financiële en Economische Politiek

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

persoonsgegevens

Datum 1 september 2021
Betreft Augustusbrief 2021

Ons kenmerk
2021-0000176291

Uw brief (kenmerk)

Beste collega's,

De Augustusbrief gaat in op de budgettaire ontwikkelingen van de begroting sinds de Julibrief en geeft een overzicht van de totale budgettaire besluitvorming over de begroting 2021. In de MR van 27 augustus heeft de Augustusbrief voorgelegen met het verzoek voor mandaat om aanvullende maatregelen te verwerken. In de MR van 30 augustus lag een Addendum met aanvullende maatregelen ter besluitvorming voor. In deze Augustusbrief zijn de uitkomsten van de MR van 27 augustus en MR van 30 augustus verwerkt. Hierbij is de besluitvorming uit het Addendum opgedeeld naar uitgaven en inkomsten. Een aantal uitgaven zijn gefinancierd uit de lastenkant, en daarom apart inzichtelijk gemaakt onder plafondcorrecties. Ook in de Miljoenennota zullen de uitgaven, inkomsten en plafondcorrecties apart inzichtelijk worden gemaakt. Op basis hiervan zijn de stukken in orde gemaakt voor de Raad van State. De voorliggende Augustusbrief bevat ter kennisname de complete set met maatregelen waartoe is besloten.

Als bijlagen zijn bij deze brief opgenomen (1) de toelichting op het inkomstenkader, Buiten reikwijdte en (4) een uitsplitsing van de maatregelen op het gebied van klimaat.

Deze brief gaat achtereenvolgens in op het economische beeld, de ontwikkeling van de overheidsfinanciën, het inkomstenkader en de koopkracht, de uitgaven inclusief de corona uitgaven en sluit af met de aankondiging van de nieuwe ronde Interdepartementale Beleidsonderzoeken (IBO's).

1. Economisch beeld

De Nederlandse economie leeft op na de gestage afbouw van de coronamaatregelen. Volgens realisatiecijfers van het CBS kromp de Nederlandse economie nog in het eerste kwartaal (-0,8 procent bbp) maar groeide sterk in het tweede kwartaal (3,2 procent bbp). Door het snelle herstel is de verwachting dat aan het eind van dit jaar de economie op hetzelfde niveau zit als voor de coronacrisis. Daarnaast gaat het herstel sneller dan verwacht ten tijde van de juniraming. De geraamde groei van de economie in 2021 is met 3,8 procent de hoogste groei in 14 jaar. Dit herstel komt met name door toenemende uitvoer en steun vanuit de overheid, maar ook de consumptie trekt aan (zie tabel 1).

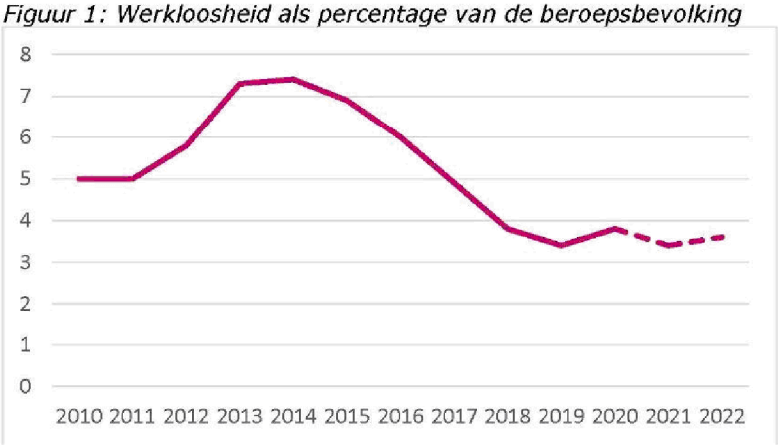
Voor 2022 verwacht het CPB een groei van 3,2 procent. Het CPB voorziet dus een aanhoudend herstel en niet slechts een tijdelijke opleving. De raming is echter met veel onzekerheid omgeven, zoals alle ramingen in coronatijd. De ontwikkeling van de economie hangt sterk samen met het epidemiologisch beeld. In het geval dat nieuwe coronamaatregelen noodzakelijk zijn, zal het economisch herstel bijvoorbeeld minder gunstig zijn.

Tabel 1: Kerncijfers cMEV in vergelijking tot vorige CPB-raming

			augustusraming (cMEV)		juniraming (kMEV)	
Verandering in procenten	2019	2020	2021	2022	2021	2022
Bbp-groei	2,0	-3,8	3,8	3,2	3,2	3,3
Consumptie huishoudens	0,9	-6,6	2,5	5,7	1,3	6,5
Consumptie overheid	2,8	1,0	5,8	0,7	6,0	0,5
Investeringen (incl. voorraden)	7,7	-5,4	1,8	3,3	5,3	2,4
Uitvoer	2,0	-4,8	6,8	5,4	4,9	4,5
Werkgelegenheid (in uren)	2,1	-2,7	2,3	1,7	2,0	2,4
Werkloosheid (niveau)	3,4	3,8	3,4	3,6	3,6	4,1
Inflatie (hicp)	2,7	1,1	1,9	1,8	2,0	1,8
Contractloon bedrijven	2,4	2,8	2,0	2,2	1,8	1,8
Koopkracht	1,0	2,5	0,8	0,0	0,6	-0,3
Lange rente Nederland	-0,1	-0,4	-0,3	-0,3	-0,3	-0,1

Tijdens de coronacrisis is het werkloosheidsniveau laag gebleven, mede door de steunpakketten. In de herstelfase neemt de werkloosheid verder af, leidend tot een krappe arbeidsmarkt (zie figuur 1). Onder andere de aanhoudende krappe arbeidsmarkt zorgt voor een opwaarts effect op de contractlonen, die stijgen naar verwachting met 2,0 procent in 2021 en 2,2 procent in 2022. De investeringen nemen ook toe, maar minder dan verwacht bij de juniraming.

Figuur 1: Werkloosheid als percentage van de beroepsbevolking



2. Ontwikkeling overheidsfinanciën

De ontwikkeling van het EMU-saldo sinds Julibrief laat een positieve ontwikkeling zien in 2021 ten opzichte van Julibrief. Het EMU-saldo in 2021 verbetert naar -6,0% bbp. In 2022 verslechtert het saldo naar -2,5% bbp. In latere jaren is het saldo (in procenten bbp) lager dan in de Julibrief.

Meerjarig worden hogere belasting- en premieontvangsten geraamd als gevolg van het gunstigere economische beeld in de cMEV-raming van het CPB. De macro-mutaties laten per saldo een verbetering zien door lager geraamde uitgaven aan WW en bijstand, de geraamde uitgaven aan lonen en prijzen stijgen. De budgettaire besluitvorming voor de uitgaven is saldoverslechterend, waardoor het saldo vanaf 2022 verslechtert ten opzichte van de Julibrief. Voor 2021 is de raming van de corona-uitgaven neerwaarts bijgesteld door ramingsbijstellingen voor de NOW en de TVL, in 2022 stijgen de corona-uitgaven met name door kosten voor testen en vaccinaties. Bij verschillende coronamaatregelen zoals de NOW treden grote kastransverschillen op, bijvoorbeeld door nabetalingen. Deze komen terug onder de post diversen.
De schuld komt in 2021 uit op 57,8% bbp en daalt vervolgens naar 55,5% bbp in 2025. Deze (jaar op jaar) daling van de EMU-schuld over de jaren wordt veroorzaakt door een toenemende omvang van de economie (het zogenaamde noemereffect).

EMU-saldo FIN (in miljarden euro, + = overschot)	2021	2022	2023	2024	2025
EMU-saldo Julibrief 2021	**-53,8**	**-16,3**	**-10,2**	**-5,8**	**-6,0**
Belasting- en premieinkomsten	3,5	1,8	1,9	0,4	1,6
Macro-mutaties doorrekening cMEV	0,3	0,3	0,4	0,2	0,0
Nood- en steunmaatregelen corona	1,1	-2,7	0,0	0,1	0,0
Besluitvorming lasten Augustusbrief	0,0	0,5	0,5	0,5	0,6
Besluitvorming uitgaven Augustusbrief	-0,9	-4,6	-3,1	-2,1	-1,8
Diversen	-0,8	-1,1	-1,2	-1,0	-0,9
EMU-saldo Augustusbrief 2021	**-50,6**	**-22,1**	**-11,8**	**-7,8**	**-6,5**
EMU-saldo Julibrief 2021 (procenten bbp)	**-6,4%**	**-1,8%**	**-1,1%**	**-0,6%**	**-0,6%**
EMU-saldo Augustusbrief 2021 (procenten bbp)	**-6,0%**	**-2,5%**	**-1,3%**	**-0,8%**	**-0,7%**
EMU-schuld Augustusbrief 2021 (procenten bbp)	**57,8%**	**57,9%**	**57,3%**	**56,4%**	**55,5%**

3. Inkomstenkader en koopkracht

Inkomstenkader

Na de augustusbesluitvorming vorig jaar is bij de Miljoenennota 2021 het inkomstenkader gesloten.[1] Het inkomstenkader voor 2021 was het laatste inkomstenkaderjaar van deze kabinetsperiode. Het uitgangspunt blijft echter dat er ook na de kabinetsperiode geen ongedekte lastenrelevante lastenverlichting of lastenverzwaring plaatsvindt.

Sinds het inkomstenkader vorig jaar is gesloten is er sprake van één significante budgettaire tegenvaller door een herberekening in het Sofina-arrest die leidt tot een incidentele cumulatieve derving van circa 0,3 miljard (tabel 1). Tegelijkertijd leidt uitstel van het pensioenakkoord met een jaar tot een incidentele budgettaire meevaller van circa 0,3 mld. (tabel 2). Door deze twee tegen elkaar weg te strepen is in eerste instantie de dekkingsopgave binnen het inkomstenkader opgelost. Verder zijn er nog enkele maatregelen met budgettaire gevolgen in het inkomstenkader die dit jaar in het Belastingplan 2022 worden gepresenteerd. Deze maatregelen leiden in totaal tot een meevaller van €46 miljoen in het inkomstenkader in 2022(tabel 3).

[1] Behalve nog de €200 mln derving vanaf 2021 door een lagere zorgpremieraming bij de MEV2021, welke in december 2020 is gedekt met de opbrengst uit de herijking van het Sofina arrest.

De afgelopen week zijn er aanvullende maatregelen aan de lastenkant genomen. Zo is de reservering voor de lagere werkgeverslasten gebruikt voor onder andere koopkrachtmaatregelen, verlaging van de verhuurderheffing en is er een nieuwe (kleinere) envelop voor lagere werkgeverslasten (tabel 4). Het overige bedrag is ingezet aan de uitgavenkant. Verder zijn er nog extra maatregelen op het terrein van klimaat genomen (tabel 5). Voor verdere details verwijzen we naar Bijlage I over het Inkomstenkader.

Tabel 1: incidentele cumulatieve derving Sofina-arrest

In standen, in € mln	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Struc
Herijking Sofina arrest	240	-180	-130	-100	-80	-60	-30	-10

Tabel 2: gevolgen inkomsten uitstel pensioenpakket

In standen, in € mln	2021	2022	Struc
Totaal lastenrelevante opbrengst pensioenpakket	**0**	**328**	**0**
Pensioenbedrag ineens	0	-23	0
Uitstel pensioenwet	0	251	0
Harmonisatie 2e en 3e pijler	0	100	0

Tabel 3: overige budgettaire gevolgen inkomstenkader

In standen, in € mln (+ = saldoverbeterend/ lastenverzwarend)[2]	2022	2023	2024	Struc
a. IACK bij buitenlandse belastingplichtigen	12	12	12	12
b. Herijking Fiscaal aantrekkelijker maken aandelenopties	5	5	5	4
c. Aanpassing energiebelasting ter voorkoming van dubbele belasting bij batterijopslag	-1	-1	-1	-5
d. Wijziging bieraccijns op basis van plato naar alcoholpercentage en afschaffen verlaagde tarief kleine brouwerijen	0	2	2	2
e. Verruiming uitzonderingsbepaling hoofdverblijvencriterium OVB	-1	-1	-1	-1
f. Herijken afschaffen betalingskorting			4	12
g. Vrijvallen envelop horizonbepaling gebruikelijkloonregeling innovatie start-ups	29	29	29	29
h. Flankerende maatregel wetsvoorstel mismatches zakelijkheidsbeginsel	2	39	58	58
Totaal	**46**	**85**	**108**	**111**
Overige maatregelen[3]	0	0	0	0

[2] Door tussentijdse afrondingen tellen de bedragen niet altijd precies tot elkaar op. Dit kan tot maximaal enkele miljoenen verschil leiden.
[3] Er zijn afgelopen jaar ook nog enkele maatregelen genomen aan de lastenkant die niet hebben geleid tot budgettaire problemen omdat deze maatregelen gedekt zijn aan de lastenkant. Dit zijn lastenmaatregelen onder andere door amendementen en aangenomen moties.

Directie Algemene Financiële en Economische Politiek

Ons kenmerk
2021-0000176291

Tabel 5: aanvullende besluitvorming augustus

In mln. – is lastenverlichting	2022	2023	2024	2025	2026
Motie Grinwis	-30	-30	-30	-30	-30
Vrijstelling overdrachtsbelasting voor terugkoop van VoV-woningen	-36	-36	-36	-36	-36
Koopkrachtverbetering*: verhogen zorgtoeslag alleenstaanden	-56	-56	-56	-56	-56
Koopkrachtverbetering: verlagen afbouw arbeidskorting	-100	-100	-100	-100	-100
Envelop lagere werkgeverslasten**	-1.000	-1.002	-1.002	-1.001	-1.001
Totaal maatregelen lastenkant	**-1.222**	**-1.224**	**-1.224**	**-1.223**	**-1.223**
Inzet reservering verlaging werkgeverskosten	1800	1800	1800	1800	1800
Saldo voor inzet reservering verlaging werkgeverskosten uitgavenzijde (per saldo lastenverzwaring)	578	576	576	577	577

*Ook aan de uitgavenkant heeft koopkrachtverbetering plaatsgevonden, waaronder de afbouw van de dubbele AHK en het verhogen van het kindgebonden budget.
** Aan het CPB wordt meegegeven dat het bedrag in 2022 wordt ingezet voor lagere Awf premies

Tabel 6: klimaatmaatregelen lastenkant

In mln. + is saldoverslechterend/lastenverlichting	2022	2023	2024	2025	Cumulatief
1. Stimulering EV totaal	*67*	*241*	*237*	*69*	*614*
(a) Derving nieuwe raming aantal EVs (niet toepassen HADK)*	-18	183	251	159	575
(b) Fiscale opbrengst verlagen cap bijtelling EVs	-36	-72	-105	-117	-330
Huidige invulling aanschafsubsidie particuliere EVs**	119	126	82	14	341
(c) w.v. fiscale doorwerking subsidie	*77*	*91*	*78*	*32*	*278*
(d) w.v. uitgaven particuliere EV's	*42*	*35*	*4*	*-18*	*63*
(e) Uitgaven subsidie elektrische bestelbusjes	*2*	*4*	*9*	*13*	*28*
Subtotaal EV lastenkant (a) (b) (c)	*23*	*202*	*224*	*74*	*523*
2. Tijdelijke ophoging budget MIA/VAMIL totaal	*31*	*31*	*31*		
Subtotaal fiscale intensivering	*30*	*30*	*30*		*90*

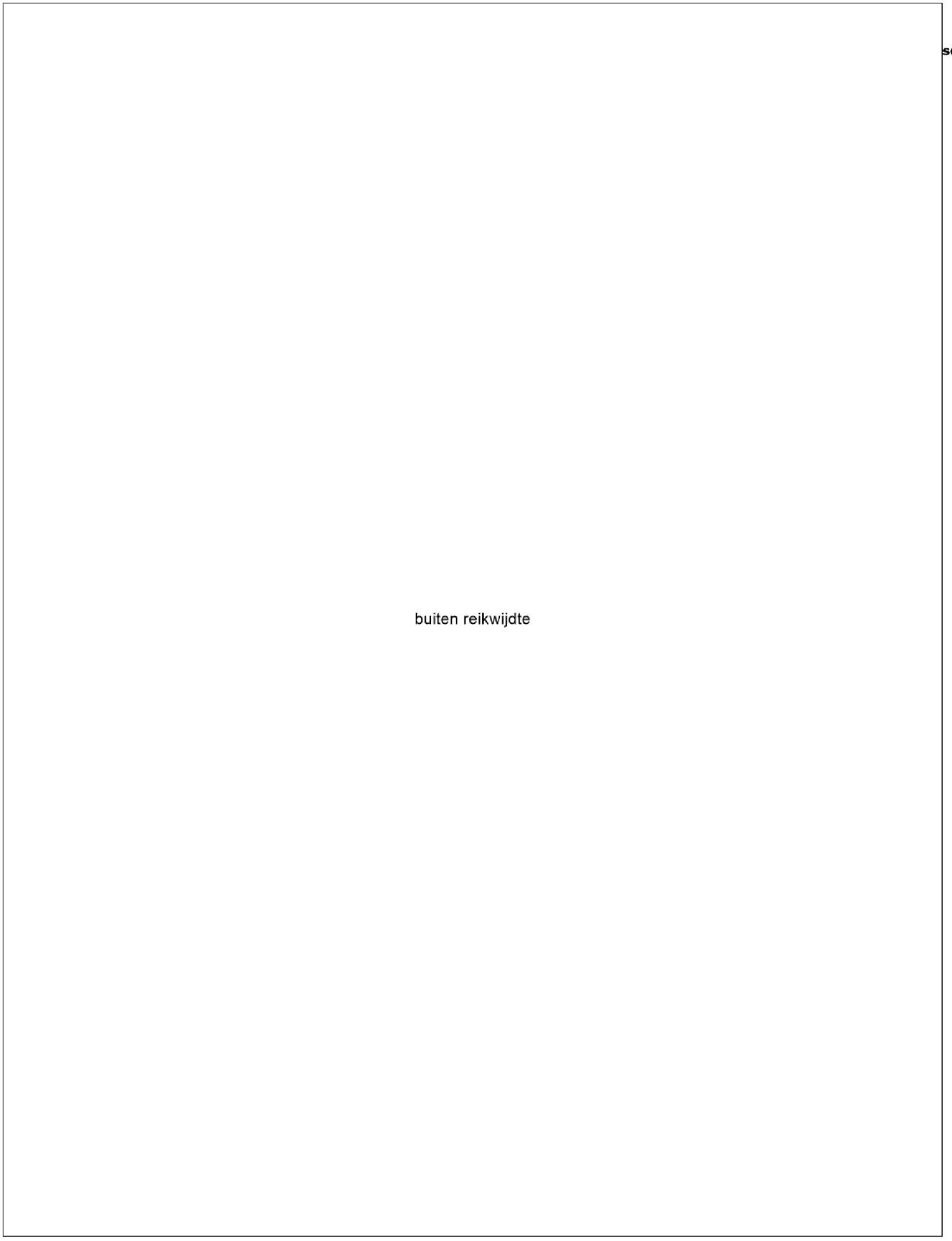
*Er wordt meer gestimuleerd dan het afgesproken pad bij het Klimaatakkoord, wat leidt tot een budgettaire derving.
** Dit is de huidige voorlopige invulling van de subsidie voor particuliere EV's met een hogere cumulatie budgettaire derving dan afgesproken. Afspraak is dat bij de nadere uitwerking van de subsidie de maximale budgettaire kosten tussen 2022 en 2025 330 mln. zijn inclusief indirecte fiscale effecten.

Koopkracht

Onderstaande tabel geeft de koopkrachteffecten weer voor de mediane huishoudens. In het koopkrachtbeeld wordt verondersteld dat er niets verandert in de persoonlijke omstandigheden van huishoudens (ook wel statische koopkracht genoemd). Ontwikkelingen in iemands persoonlijke situatie, zoals verlies van werk of het krijgen van een kind, hebben echter vaak een grotere invloed op het feitelijke niveau van de koopkracht dan de loonontwikkeling of het beleid van het kabinet.

Tabel 1. Koopkrachtontwikkeling 2022 (medianen) op basis van cMEV, incl. VWS premies.

Inkomensgroep	
1e (<=114% WML)	0,1%
2e (114-180% WML)	0,1%
3e (180-269% WML)	0,1%
4e (269-397% WML)	0,1%
5e (>397% WML)	0,0%
Inkomensbron	
Werkenden	0,1%
Uitkeringsgerechtigden	0,2%
Gepensioneerden	0,1%
Huishoudtype	
Tweeverdieners	0,1%
Alleenstaanden	0,1%
Alleenverdieners	-0,1%
Kinderen	
Huishoudens met kinderen	0,1%
Huishoudens zonder kinderen	0,1%
Alle huishoudens	0,1%


sche
buiten reikwijdte

buiten reikwijdte

buiten reikwijdte

Directie Algemene Financiële en Economische Politiek

Ons kenmerk
2021-0000176291

buiten reikwijdte

Directie Algemene Financiële en Economische Politiek

Ons kenmerk
2021-0000176291

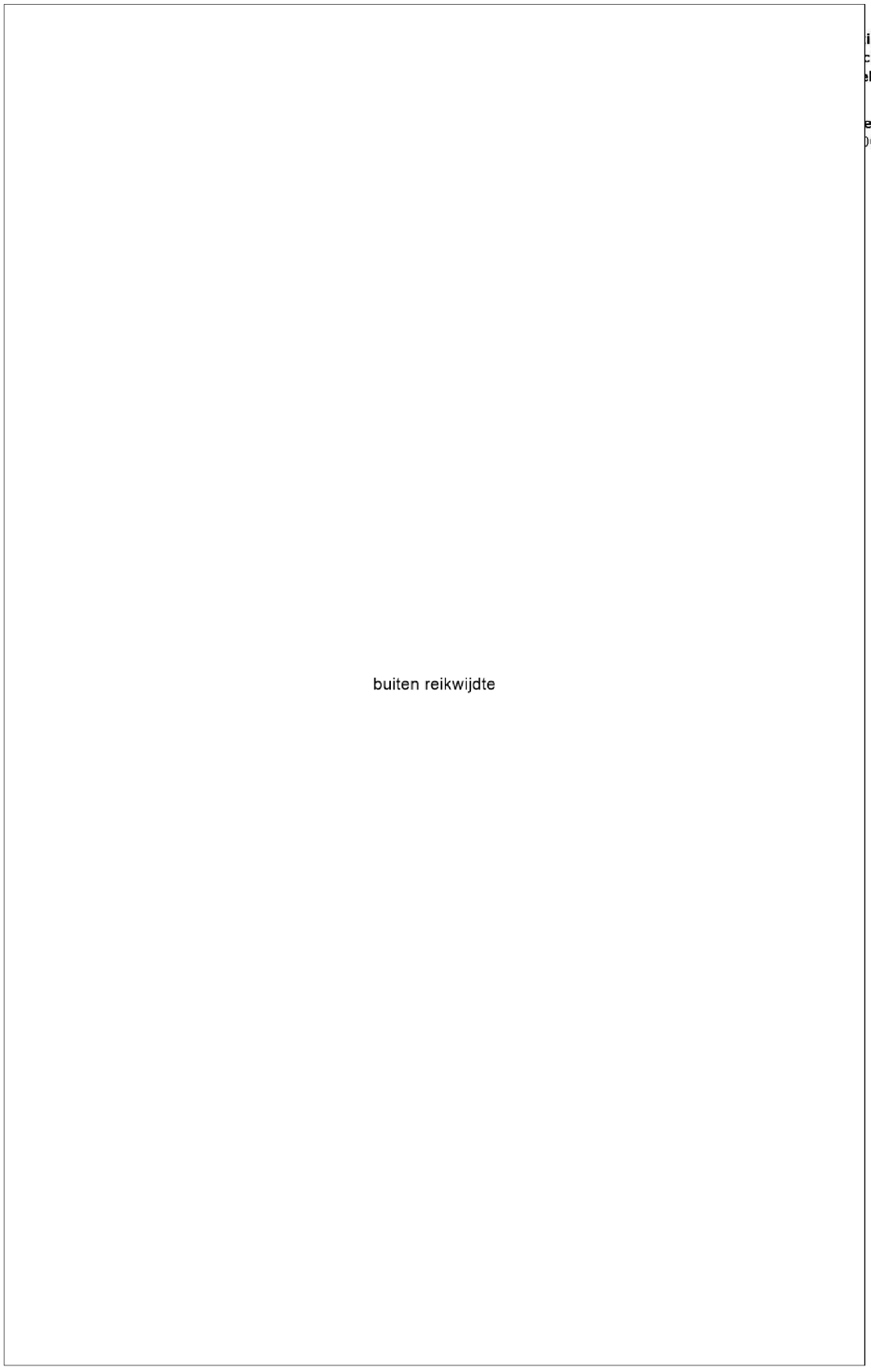
Buiten Reikwijdte

[4] Kamerstukken II 2020/21, 35 667, nr. 8
[5] Kamerstukken II 2020/21, 35 850, nr. 8
[6] Kamerstukken II 2020/21, 25295, nr. 1368

Buiten reikwijdte

Directie Algemene Financiële en Economische Politiek

Ons kenmerk
2021-0000176291



buiten reikwijdte

Buiten reikwijdte

Plafondcorrecties

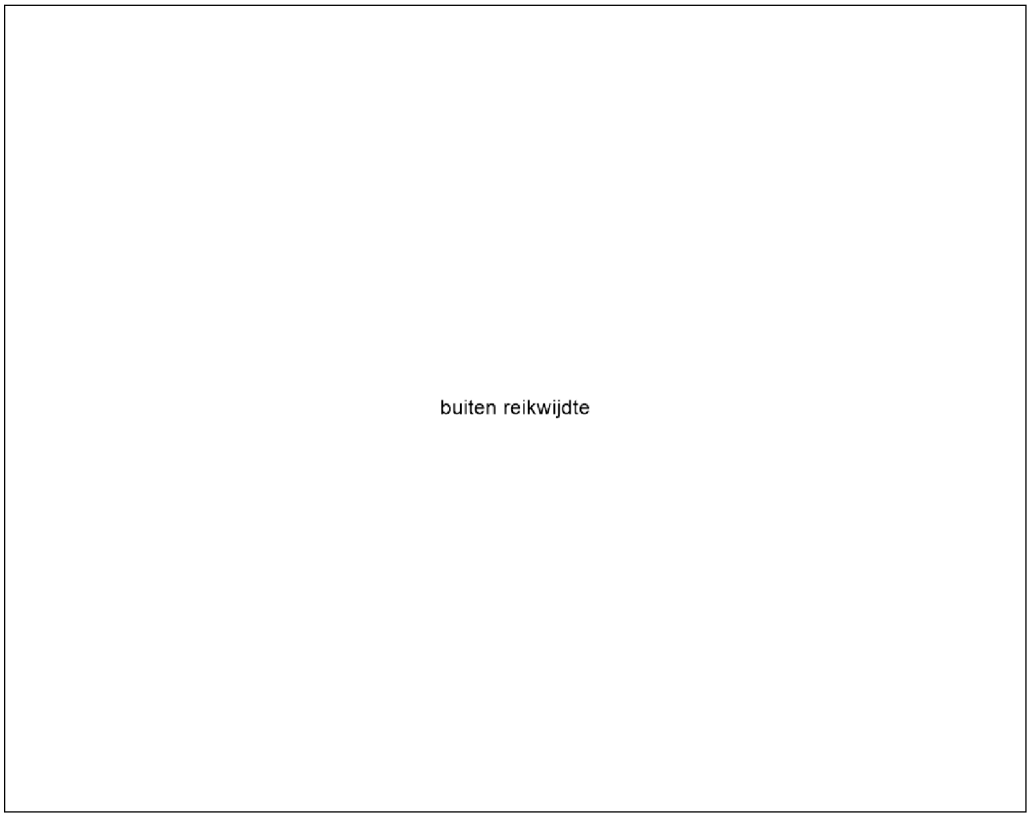
Uit de BIK zijn een aantal uitgaven gefinancierd. Hiervoor is het uitgavenplafond aangepast.

In mln. + is hogere uitgaven	2021	2022	2023	2024	2025	2026
RUPS II		1				
Kansrijke start		7				
Ondermijning		400	400	400	400	400
Stimulering extra woningbouw		100	100	100	100	100
Afbouw dubbele AHK in bijstand temporiseren		15	21	21	22	22
Verhogen kindgebonden budget vanaf tweede kind	5	55	54	54	54	53
Totaal		**578**	**575**	**575**	**576**	**575**

RUPS II
Eerder heeft dit kabinet in de periode 2019 t/m 2021 1 miljoen euro per jaar gereserveerd voor het Regionaal Uitstapprogramma Prostituees (RUPS) II. Dit wordt één jaar verlengd. Het bedrag wordt toegevoegd aan de JenV-begroting.

Kansrijke start
Er wordt 7 miljoen euro in 2022 geïntensiveerd in het programma Kansrijke Start in 2022. Het bedrag wordt toegevoegd aan de VWS-begroting.

Ondermijning
Voor de aanpak van ondermijning worden middelen toegevoegd aan de begroting van JenV conform de reeksen in onderstaande tabel. Waar relevant worden de middelen doorverdeeld aan de betreffende partners. De investering in de inlichtingen en veiligheidsdiensten is gericht op het versterken van de inzet op cybersecurity, de aanpak van statelijke dreigingen en (opkomend) extremisme.

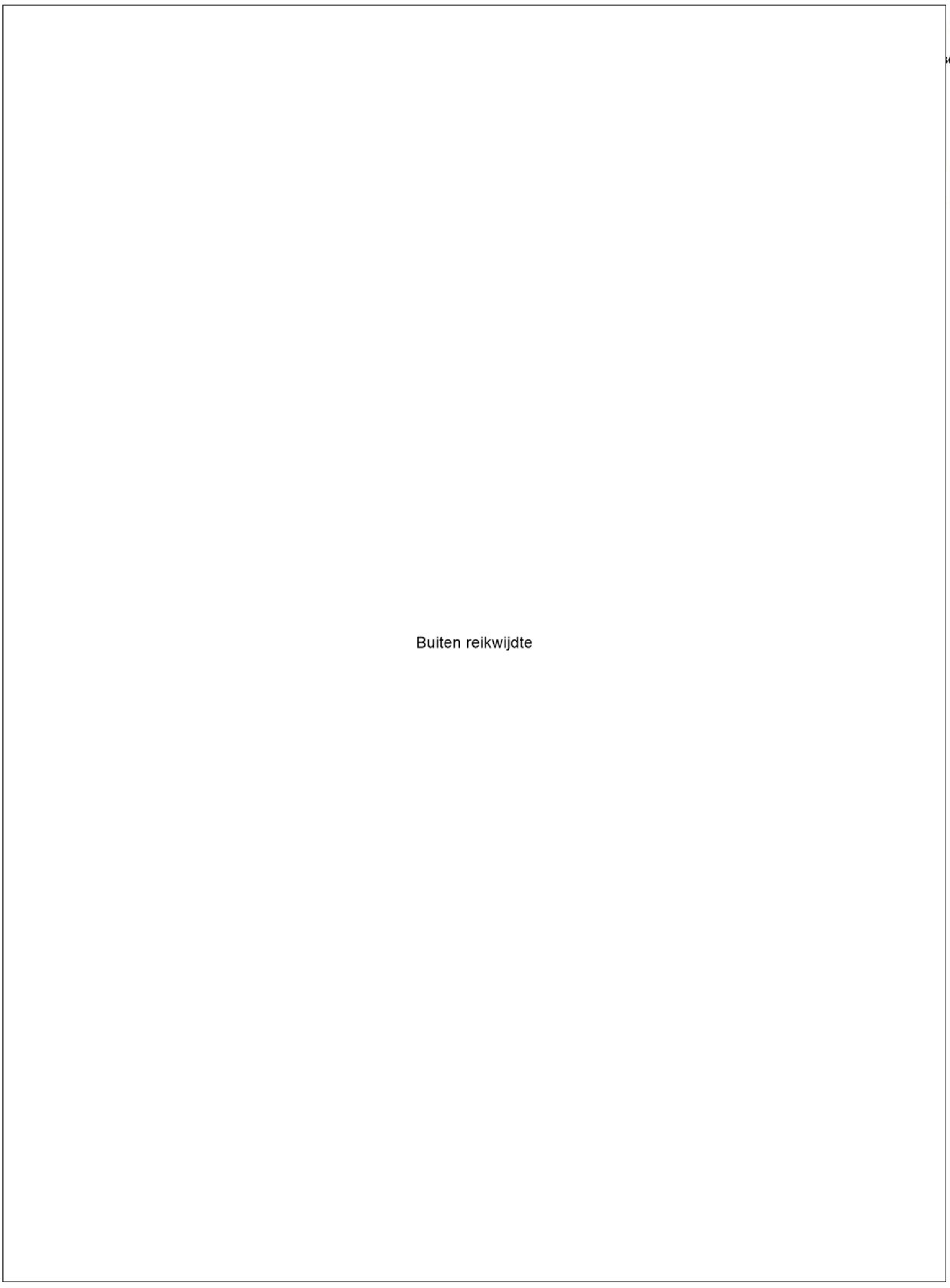


Stimulering extra woningbouw
Er komt incidenteel 1 miljard euro beschikbaar voor additionele woningbouw, in tranches van 100 miljoen euro per jaar vanaf 2022. Deze middelen worden op de aanvullend post gezet met het oog op een zo kosteneffectief mogelijke aanwending op basis van de meest recente onderzoeken.

Afbouw dubbele AHK in bijstand temporiseren
Het kabinet heeft ervoor gekozen de dubbele algemene heffingskorting (AHK) in de bijstand gedurende de kabinetsperiode (t/m 2021) langzamer af te bouwen. Met deze maatregel wordt het langzamere afbouwpad met een jaar verlengd in 2022.

Verhogen kindgebonden budget vanaf tweede kind
Verhoging voor elk kind vanaf het tweede kind met 70 euro per jaar. De kosten bedragen 5 miljoen euro in 2021 (vanwege uitkeren in december voor januari 2022).


buiten reikwijdte


Buiten reikwijdte

Buiten reikwijdte

Buiten reikwijdte

Directie Algemene Financiële en Economische Politiek

Ons kenmerk
2021-0000176291

rectie Algemene
nanciële en Economische
olitiek

s kenmerk
21-0000176291

Buiten reikwijdte

Buiten reikwijdte

Directie Algemene Financiële en Economische Politiek

Ons kenmerk
2021-0000176291

Met vriendelijke groet,

de minister van Financiën

W.B. Hoekstra

Bijlage 1 Inkomstenkader augustusbrief

1. Ontwikkeling regulier inkomstenkader

Na de augustusbesluitvorming vorig jaar is bij de Miljoenennota 2021 het inkomstenkader gesloten.[1] Het inkomstenkader voor 2021 was het laatste inkomstenkaderjaar van deze kabinetsperiode. Het uitgangspunt blijft echter dat er ook na de kabinetsperiode geen ongedekte lastenrelevante lastenverlichting (en verzwaring) plaatsvindt.

Sinds het inkomstenkader vorig jaar is gesloten is er sprake van één significante budgettaire tegenvaller door een herberekening in het Sofina-arrest die leidt tot een incidentele cumulatieve derving van afgerond €0,3 miljard (tabel 1). Tegelijkertijd leidt uitstel van het pensioenakkoord met één jaar tot een incidentele budgettaire meevaller van ongeveer €0,3 mld. (tabel 2). Door deze twee tegen elkaar weg te strepen is de dekkingsopgave binnen het inkomstenkader opgelost. Paragraaf 1a licht deze maatregelen verder toe en gaat in op de omgang met de zorgpremies. Daarnaast zijn er nog enkele maatregelen met budgettaire gevolgen in het inkomstenkader die dit jaar in het Belastingplan 2022 en overige wetgeving worden gepresenteerd. Deze maatregelen leiden in totaal tot een meevaller van €46 miljoen in 2022 in het inkomstenkader en worden gepresenteerd in paragraaf 1b. De fiscale coronamaatregelen die nog doorlopen in het vierde kwartaal worden gepresenteerd in paragraaf 1c. Deze maatregelen vallen buiten het inkomstenkader. In hoofdstuk 2 wordt het aanvullende pakket aan lastenmaatregelen van augustusbesluitvorming 2021 voorgelegd. Tot slot wordt in hoofdstuk 3 de beleidsmatige lastenontwikkeling (blo) tot de augustusbesluitvorming gepresenteerd. In de Miljoenennota 2022 wordt de blo toegelicht inclusief augustusbesluitvorming.

1a. Herijking Sofina-arrest en uitstel pensioenakkoord

Vorige zomer leidde een gerechtelijke uitspraak rondom de dividendbelasting (het Sofina-arrest) tot een forse budgettaire derving in het inkomstenkader tot en met 2021. Door een tegenmaatregel wordt het ontstane gat in de wetgeving gedicht en is er ook sprake van een budgettaire opbrengst in de jaren na 2021. Afgelopen zomer is besloten om de opbrengst van de tegenmaatregel tussen 2022 en 2027 te gebruiken om het tekort in het kader te dekken. Omdat de maatregelen die genomen worden binnen het Sofina-dossier nu in wetgeving worden gezet, heeft er afgelopen maand conform de begrotingsregels een herberekening van de budgettaire effecten plaatsgevonden. Per saldo leidt dit tot een budgettaire derving ten opzichte van de vorige stand. In tabel 1 is het totale budgettaire effect te zien van de herijking van de raming. Hieruit blijkt dat er in 2021 een incidentele meevaller is, maar in latere jaren een derving. Tussen 2021 en 2027 is er cumulatief sprake van een derving van €340 miljoen, structureel is er sprake van een derving van €10 miljoen euro per jaar ten opzichte van de situatie voor de herijking.

Tabel 1: incidentele cumulatieve derving Sofina-arrest

In standen, in € mln	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	cum 2021-2027	Struc
Herijking Sofina arrest	240	-180	-130	-100	-80	-60	-30	-340	-10

Naast de derving door het Sofina-arrest is er sprake van een meevaller door uitstel van het pensioenakkoord. Omdat het pensioenakkoord is uitgesteld met een jaar, levert dat in 2022 een lastenrelevante meevaller op aan de inkomstenkant van €328 miljoen euro (tabel 2). De incidentele tegenvaller door Sofina en de incidentele meevaller als gevolg van uitstel van het pensioenakkoord zijn ongeveer even groot. Door de opbrengst van het uitstel van het pensioenakkoord weg te strepen tegen de cumulatieve derving bij het Sofina dossier is in eerste instantie de budgettaire opgave binnen het inkomstenkader opgelost.

[1] Behalve nog de €200 mln derving vanaf 2021 door een lagere zorgpremieraming bij de MEV2021, welke in december 2020 is gedekt met de opbrengst uit de herijking van het Sofina arrest.

Tabel 2: gevolgen inkomsten uitstel pensioenpakket

In standen, in € mln	2021	2022	structureel
Totaal lastenrelevante opbrengst pensioenpakket	**0**	**328**	**0**
Pensioenbedrag ineens	0	-23	0
Uitstel pensioenwet	0	251	0
Harmonisatie 2e en 3e pijler	0	100	0

Omgang zorgpremies
Normaal gesproken vindt er elke augustus besluitvorming plaats op basis van de meest recente zorgpremieraming op basis van de cMEV-raming van het CPB. De zorgpremiesystematiek binnen het inkomstenkader geldt echter alleen voor de huidige kabinetsperiode (dus t/m 2021), waardoor er strikt genomen dit jaar geen kader is voor besluitvorming ten aanzien van de zorgpremies. De zorgpremies zijn deze augustus dus niet kaderrelevant, maar werken wel door in de ontwikkeling van de beleidsmatige lasten voor burgers en bedrijven. De totale zvw-premies zijn significant lager dan een jaar geleden gedacht bij de Miljoenennota en bijbehorende MEV-raming. De oorzaak van de daling heeft deels te maken met incidentele coronafactoren. Ook leidt een sterkere groei van de economie dan eerder gedacht tot een hogere grondslag voor de IAB. Door deze hogere grondslag is er ruimte om de percentages voor de IAB lager vast te stellen. Onderdeel van het zorgpremiebeeld zijn hogere premies als gevolg van het bevriezen van het eigen risico. Daartoe is deze zomer besloten. De bevriezing van het eigen risico leidt tot hogere zorguitgaven, oplopend van €148 mln. in 2022 tot €150 mln structureel vanaf 2026. Conform de systematiek van het zorgstelsel leiden deze hogere zorguitgaven tot vrijwel dezelfde stijging van de zorgpremies. Hiermee is de bevriezing van het eigen risico (vrijwel) saldoneutraal vormgegeven.

1b. Overige maatregelen met budgettaire gevolgen voor het inkomstenkader
Tot slot zijn er enkele budgettaire maatregelen over die meelopen in het aankomende Belastingplan 2022 of in overige wetgeving. Per saldo blijft er €46 miljoen over in 2022 zoals uitgesplitst in tabel 3.

Tabel 3: overige budgettaire gevolgen inkomstenkader

In standen, in € mln (+ = saldoverbeterend/ lastenverzwarend)[2]	2022	2023	2024	Struc
a. IACK bij buitenlandse belastingplichtigen	12	12	12	12
b. Herijking Fiscaal aantrekkelijker maken aandelenopties	5	5	5	4
c. Aanpassing energiebelasting ter voorkoming van dubbele belasting bij batterijopslag	-1	-1	-1	-5
d. Wijziging bieraccijns op basis van plato naar alcoholpercentage en afschaffen verlaagde tarief kleine brouwerijen	0	2	2	2
e. Verruiming uitzonderingsbepaling hoofdverblijvencriterium OVB	-1	-1	-1	-1
f. Herijken afschaffen betalingskorting			4	12
g. Vrijvallen envelop horizonbepaling gebruikelijkloonregeling innovatie start-ups	29	29	29	29
h. Flankerende maatregel wetsvoorstel mismatches zakelijkheidsbeginsel	2	39	58	58
Totaal	**46**	**85**	**108**	**111**
Overige maatregelen[3]	0	0	0	0

a. IACK bij buitenlandse belastingplichtigen
De opbrengsten stijgen met € 12 miljoen door de aanpassing van de IACK waardoor de huidige uitzondering op het fiscale partnerbegrip voor de persoon die geen inwoner is van Nederland en geen kwalificerende buitenlandse belastingplichtige is, niet langer geldt voor de toepassing van de IACK.

[2] Door tussentijdse afrondingen tellen de bedragen niet altijd precies tot elkaar op. Dit kan tot maximaal enkele miljoenen verschil leiden.
[3] Er zijn afgelopen jaar ook nog enkele maatregelen genomen aan de lastenkant die niet hebben geleid tot budgettaire problemen omdat deze maatregelen gedekt zijn aan de lastenkant. Dit zijn lastenmaatregelen onder andere door amendementen en aangenomen moties.

b. Herijking Fiscaal aantrekkelijker maken aandelenopties
Voor het fiscaal aantrekkelijker maken van de aandelenopties was een envelop gereserveerd van € 5 miljoen vanaf 2022. De maatregel kost 1 miljoen structureel, het restant van de envelop valt vrij.

c. Aanpassing energiebelasting ter voorkoming van dubbele belasting bij batterijopslag
Naar aanleiding van de motie van der Lee (GL) wordt een aanpassing in de energiebelasting gedaan ter voorkoming van dubbele belasting bij batterijopslag. Dit leidt tot een derving van € 1 miljoen in de eerste jaren en €5 miljoen structureel.

d. Wijziging bieraccijns op basis van plato naar alcoholpercentage en afschaffen verlaagde tarief kleine brouwerijen
Het kader van het implementeren van de EU-richtlijn alcoholaccijns wordt het verlaagde accijnstarief voor kleine brouwerijen afgeschaft. Dit levert €2 miljoen op.

e. Verruiming uitzonderingsbepaling hoofdverblijvencriterium OVB
Er wordt een omissie in de maatregel van de overdrachtsbelasting in het belastingplan 2021 herstelt. Dit zorgt voor een derving van €1 miljoen.

f. Herijken afschaffen betalingskorting
Het afschaffen van de betalingskorting levert structureel € 12 miljoen meer op.

g. Vrijvallen envelop horizonbepaling gebruikelijkloonregeling innovatie start-ups
De kosten van de gebruikelijkloonregeling innovatieve start-ups zijn bij invoering in 2017 geraamd op structureel € 29 miljoen per jaar. Er was in deze regeling een horizonbepaling t/m 2021 opgenomen. Uit nader onderzoek blijkt dat sinds de invoering slechts heel beperkt gebruik wordt gemaakt van de regeling. De regeling wordt een jaar verlengd in afwachting van de evaluatie. De kosten worden nu geraamd op € 0 miljoen. Hierdoor vallen de gereserveerde middelen van € 29 miljoen voor deze regeling vrij.

h. Flankerende maatregel wetsvoorstel mismatches zakelijkheidsbeginsel
Het wetsvoorstel tegengaan mismatches bij toepassing van het zakelijkheidsbeginsel heeft een meeropbrengst van € 2 miljoen oplopend naar €58 miljoen. Tot deze maatregel is vorig jaar augustus besloten en deze maatregel wordt nu in wetgeving gezet.

Inkomensafhankelijke combinatiekorting in het basispad
Ter dekking van het wetsvoorstel Wet betaald ouderschapsverlof is in dat wetsvoorstel een taakstellende ombuiging van € 130 miljoen structureel vanaf 2022 opgenomen op de IACK. Deze taakstelling wordt in het Belastingplan 2022 ingevuld door een verlaging van het maximumbedrag van de IACK met € 395. Door deze verlaging nemen de opbrengsten toe met de benodigde € 130 miljoen.

1c. Fiscale coronamaatregelen steunpakket vierde kwartaal
Voor het vierde kwartaal komen weer een aantal fiscale maatregelen terug in het steunpakket. Dit betreft onderstaande maatregelen (tabel 4). Deze maatregelen vallen buiten het inkomstenkader.

Tabel 4: fiscale maatregelen steunpakket vierde kwartaal

Fiscale maatregelen in mutaties in miljoenen euro's	2021	2022
Akkoord met Duitsland en België over de belastingheffing van grenswerkers	0	0
Vrijstelling voor aantal Duitse netto-uitkering	0	0
Het behoud van het recht op hypotheekrenteaftrek voor huizenbezitters als zij van hun hypotheekverstrekker een hypotheekbetaalpauze krijgen	10	-10
Onbelaste vaste reiskostenvergoeding	-25	
Totaal	**-15**	**-10**

2. Aanvullende maatregelen augustusbesluitvorming 2021

De afgelopen week zijn er aanvullende maatregelen aan de lastenkant genomen. Zo is de reservering voor de lagere werkgeverslasten van 1,8 mld. gebruikt voor onder andere koopkrachtmaatregelen, verlaging van de verhuurderheffing en is er een nieuwe (kleinere) envelop voor lagere werkgeverslasten ingezet (tabel 5). Het bedrag dat na de maatregelen aan de lastenkant nog resteert uit de 1,8 miljard is ingezet aan de uitgavekant. Door deze schuif van inkomsten naar uitgaven zorgt dit aan de inkomstenkant voor een lastenverzwaring. Daarnaast zijn er ook nog lastenmaatregelen genomen op het terrein van klimaat (tabel 6). Tabel 7 laat het totaal van alle lastenmaatregelen binnen het inkomstenkader zien na augustusbesluitvorming 2021. De derving door herijking van het Sofina-arrest en de meevaller door het uitstel van het pensioenakkoord zitten hier niet in verwerkt, omdat deze eerder tegen elkaar zijn weggestreept binnen het inkomstenkader. Omdat er dit jaar geen officieel inkomstenkader meer is, wordt er geen kadercorrectie toegepast voor het jaar 2022.

Tabel 5: aanvullende besluitvorming augustus

In mln. – is lastenverlichting	2022	2023	2024	2025	2026
Motie Grinwis	-30	-30	-30	-30	-30
Vrijstelling overdrachtsbelasting voor terugkoop van VoV-woningen	-36	-36	-36	-36	-36
Koopkrachtverbetering*: verhogen zorgtoeslag alleenstaanden	-56	-56	-56	-56	-56
Koopkrachtverbetering: verlagen afbouw arbeidskorting	-100	-100	-100	-100	-100
Envelop lagere werkgeverslasten**	-1.000	-1.002	-1.002	-1.001	-1.001
Totaal maatregelen lastenkant	**-1.222**	**-1.224**	**-1.224**	**-1.223**	**-1.223**
Inzet reservering verlaging werkgeverskosten	1800	1800	1800	1800	1800
Saldo voor inzet reservering verlaging werkgeverskosten uitgavenzijde (lastenverzwaring	578	576	576	577	577

*Ook aan de uitgavenkant heeft koopkrachtreparatie plaatsgevonden, waaronder de afbouw van de dubbele AHK en het verhogen van het kindgebonden budget.

** Aan het CPB wordt meegegeven dat het bedrag in 2022 wordt ingezet voor lagere Awf premies.

Motie Grinwis
Er wordt conform de motie 30 mln. uit de reservering voor de verlaging werkgeverskosten ingezet voor 30 mln. extra verlaging van de verhuurderheffing.

Vrijstelling overdrachtsbelasting voor terugkoop van VoV-woningen
Door de voorgestelde maatregel wordt gezorgd voor een vrijstelling in de overdrachtsbelasting in het geval van terugkopen van een woning van een particulier onder specifieke voorwaarden. De kosten zijn geraamd op €36 mln. structureel.

Koopkrachtverbetering: verhogen zorgtoeslag alleenstaanden
Verlaging normpercentage alleenstaanden. Hierdoor ontvangen alleenstaanden meer zorgtoeslag.

Koopkrachtverbetering: verlagen afbouw arbeidskorting
Het afbouwpercentage wordt verlaagd van 6% naar 5,86%.

Tabel 6: klimaatmaatregelen lastenkant

In mln. + is saldoverslechterend/lastenverlichting	2022	2023	2024	2025	Cumulatief
1. Stimulering EV totaal	*67*	*241*	*237*	*69*	*614*
(a) Derving nieuwe raming aantal EVs (niet toepassen HADK)*	-18	183	251	159	575
(b) Fiscale opbrengst verlagen cap bijtelling EVs	-36	-72	-105	-117	-330
Huidige invulling aanschafsubsidie particuliere EVs**	119	126	82	14	341
(c) w.v. fiscale doorwerking subsidie	*77*	*91*	*78*	*32*	*278*
(d) w.v. uitgaven particuliere EV's	*42*	*35*	*4*	*-18*	*63*
(e) Uitgaven subsidie elektrische bestelbusjes	*2*	*4*	*9*	*13*	*28*
Subtotaal EV lastenkant (a) (b) (c)	*23*	*202*	*224*	*74*	*523*

2. Tijdelijke ophoging budget MIA/VAMIL totaal	*31*	*31*	*31*	
Subtotaal fiscale intensivering	*30*	*30*	*30*	*90*

*Er wordt meer gestimuleerd dan het afgesproken pad bij het Klimaatakkoord, wat leidt tot een budgettaire derving.
** Dit is de huidige voorlopige invulling van de subsidie voor particuliere EV's met een hogere cumulatie budgettaire derving dan afgesproken. Afspraak is dat bij de nadere uitwerking van de subsidie de maximale budgettaire kosten tussen 2022 en 2025 330 mln. zijn inclusief indirecte fiscale effecten.

Tabel 7: totaal van lastenmaatregelen inkomstenkader na augustusbesluitvorming

In mln. – is lastenverlichting	2022	2023	2024	2025
Meevaller oorspronkelijk inkomstenkader	46	85	108	111
Inzet envelop lastenverlichting uitgavenzijde	578	576	576	577
Lastenmaatregelen klimaat	-53	-232	-254	-74
Totaal lastenmaatregelen	**571**	**429**	**430**	**614**

3. Beleidsmatige lastenontwikkeling (blo)

De blo meet de lastenontwikkeling voor burgers, bedrijven en buitenland als gevolg van veranderingen in het beleid. Sinds Miljoenennota 2021 gebruiken het ministerie van financiën en het CPB een nieuwe, gezamenlijke definitie voor de blo. Daardoor is de ontwikkeling van de blo ook niet volledig gelijk aan die van het inkomstenkader. Het inkomstenkader is leidend voor het budgettaire kader aan de inkomstenkant, de blo geeft het beste beeld van de lastenontwikkeling voor burgers en bedrijven De blo laat ook de meest recente verdeling van de lastenontwikkeling zien tussen burgers en bedrijven.

Tabel 8 laat zien dat er in het basispad van de blo in 2022 een totale lastenverzwaring zit van €2,7 miljard zit, waarvan €1,3 miljard bij bedrijven en €1,4 miljard bij burgers. Een belangrijk deel van de lastenverzwaring in 2022 wordt echter veroorzaakt door het aflopen van de fiscale coronamaatregelen. Zonder de fiscale coronamaatregelen stijgen de lasten in totaal met €1,6 miljard euro. Omdat de coronamaatregelen een vertekend beeld geven tussen 2020 en 2022 laat tabel 9 de blo zien exclusief de coronamaatregelen.

Tabel 9 laat zien dat er zonder de lastenverzwarende coronamaatregelen in 2022 lastenverzwaring voor zowel burgers als bedrijven in het basispad zit. Deze lastenverzwaring is met name het gevolg van eerder door dit kabinet in gang gezet beleid en komt onder andere door de geleidelijke afbouw van de aftrekposten naar het basistarief. De lastenverzwaring voor bedrijven bestaat voornamelijk uit de beperking van de verliesverrekening, een maatregel die in augustus vorig jaar is genomen. Daarnaast is deze augustus besloten de reservering voor werkgeverskosten van 1,8 mld in 2022 deels in te zetten voor de uitgavenzijde, wat ook leidt tot een oploop in de blo volgend jaar.

Een ander onderdeel van de blo is de ontwikkeling van de zorgpremies. De zorgpremies leiden tot lagere beleidsmatige lasten in 2022. De totale zorgpremies (nominale premies en de IAB-premies samen) op basis van het huidige beeld dalen in 2022 met 1,0 miljard euro ten opzichte van 2021. Deze daling wordt volledig veroorzaakt door een daling van de IAB-premies (van €1,2 mld.). Deze lastenverlichting zit verwerkt in tabel 6 (blo) in de IAB-premies en valt voor €0,4 mld bij burgers en voor €0,8 mld bij bedrijven. De nominale premies in 2022 stijgen met €0,2 mld., per persoon met €33 ten opzichte van 2021 en vallen bij burgers.

Tabel 8: beleidsmatige lastenontwikkeling 2018 – 2022[4]

In mutaties, in € mld	2018	2019	2020	2021	2022
Beleidsmatige lastenontwikkeling	**1,4**	**3,7**	**-4,5**	**-1,5**	**2,7**
w.v. bedrijven	1,0	3,5	-0,6	0,3	1,3
w.v. burgers	0,5	0,2	-3,9	-1,8	1,4

[4] De blo kan nog afwijken van de blo van het CPB door onder andere een andere raming van de zorgpremies.

Tabel 9: beleidsmatige lastenontwikkeling 2018 – 2022 exclusief coronamaatregelen

In mutaties, in € mld	2018	2019	2020	2021	2022
Beleidsmatige lastenontwikkeling	**1,4**	**3,7**	**-3,1**	**-1,8**	**1,6**
w.v. bedrijven	1,0	3,5	0,7	-0,3	0,5
w.v. burgers	0,5	0,2	-3,8	-1,5	1,0

Bijlage 4 Klimaatmaatregelen

(in mln. euro's, + is saldoverslechterend)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Cumulatief
1. Stimulering EV							
Derving nieuwe raming aantal EVs (niet toepassen HADK)*	-18	183	251	159			575
Fiscale opbrengst verlagen cap bijtelling EVs	-36	-72	-105	-117			-330
Huidige invulling aanschafsubsidie particuliere EVs**	119	126	82	14			341
w.v. fiscale doorwerking subsidie	*77*	*91*	*78*	*32*			*278*
w.v. uitgaven particuliere EV's	*42*	*35*	*4*	*-18*			*63*
Uitgaven subsidie elektrische bestelbusjes	*2*	*4*	*9*	*13*			*28*
Subtotaal EV	*67*	*241*	*237*	*69*			*614*

Buiten reikwijdte

Tijdelijke ophoging budget MIA/VAMIL	31	31	31				93
w.v. fiscale intensivering	*30*	*30*	*30*				*90*
w.v. uitvoeringskosten	*1*	*1*	*1*				*3*
Subtotaal 'groene lijst'	*58*	*51*	*46*	*9*	*9*	*0*	*174*

Buiten reikwijdte

*Er wordt meer gestimuleerd dan het afgesproken pad bij het Klimaatakkoord, wat leidt tot een budgettaire derving.
** Dit is de huidige voorlopige invulling van de subsidie voor particuliere EVs met een hogere cumulatieve budgettaire derving dan afgesproken. Afspraak is dat bij de nadere uitwerking van de subsidie de maximale budgettaire kosten tussen 2022 en 2025 €330 mln. zijn, inclusief indirecte fiscale effecten

Buiten reikwijdte

Ministerie van Financiën

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

Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

Embargoregeling Belastingplan 2022

Datum
6 september 2021

Notanummer
2021-0000190380

Bijlagen
geen

Aanleiding

In de MR is besloten om het pakket Belastingplan, net als de begrotingswetsvoorstellen, voortaan enkele dagen voor Prinsjesdag onder embargo aan het parlement te verstrekken. In deze notitie adviseren we u over de praktische invulling van deze embargoregeling.

Beslispunt
Bent u ermee akkoord om de volgende stukken onder embargo aan het parlement te verstrekken:
- Het pakket Belastingplan 2022 (exclusief eventuele wetsvoorstellen die een negatief dictum ontvangen) zoals deze voor advies is aangeboden aan de Raad van State;
- Het advies van de Raad van State.

Actiepunt
- De vice-president van de Raad van State heeft ambtelijk verzocht dat u (stas F&B) telefonisch contact opneemt inzake dit embargo. Wij adviseren u op korte termijn contact op te nemen.

Kern

- In onze optiek is het een logische en praktische invulling van de embargoregeling om de versie van het pakket Belastingplan 2022 zoals die voor advies aan de Raad van State (RvS) is verstuurd, onder embargo aan de Kamerleden te verstrekken.
- Op deze wijze worden de wetsvoorstellen in een zo goed als finaal stadium verstrekt. Eventuele latere inhoudelijke wijzigingen volgen uit het advies van de RvS en worden toegelicht in het Nader Rapport.
- Uitzondering hierop zijn wetsvoorstellen die eventueel een negatief dictum ontvangen van de RvS. Deze wetsvoorstellen zullen daardoor mogelijk te ingrijpend worden aangepast. Om die reden adviseren we wetsvoorstellen met een negatief dictum niet onder embargo te verstrekken.
- Consequentie van deze werkwijze is dat het pakket dat uiteindelijk wordt ingediend, iets kan verschillen ten opzichte van de embargoversie.
- Deze werkwijze is ambtelijk besproken met de RvS. De RvS hecht eraan het advies van de RvS mee te sturen met de embargostukken. Wij zien daarbij geen bezwaren.

- De alternatieve optie - het meesturen van het Nader Rapport onder de embargoregeling - is in de planning vrijwel onhaalbaar. Dan zouden de bestudering en verwerking van het advies van de RvS en het schrijven van het Nader Rapport binnen anderhalve dag plaats moeten vinden.
- De RvS heeft daarnaast enkele malen verzocht dat u (stas F&B) hierover nog telefonisch contact opneemt met de vice-president. De verwachting is dat hij u wenst te spreken over wijze van het embargo en specifiek het meesturen van hun advies.

Toelichting

Planning embargoregeling en Belastingplan

- De stukken die vrijdag 17 september onder embargo worden gedeeld, worden door SDU bij de Kamerleden thuisbezorgd via beveiligde USB-sticks. Het maken van deze USB-sticks duurt vanwege de grote hoeveelheid stukken ruim een dag. Om die reden moeten de embargostukken uiterlijk woensdagmiddag 15 september zijn aangeleverd.

Gevolgen advies Raad van State

- Wanneer een wetsvoorstel een negatief dictum van de RvS krijgt, moet het opnieuw geagendeerd worden in de MR van 17 september. Deze wetsvoorstellen zullen dan waarschijnlijk ingrijpende wijzigingen ondergaan en kunnen dus feitelijk geen onderdeel uitmaken van de wetsvoorstellen die onder embargo worden verstrekt.
- Het onder embargo versturen van wetsvoorstellen die nog ingrijpend zullen wijzigen komt volgens ons de ordentelijkheid van het indieningsproces niet ten goede. Tijdens de parlementaire behandeling kunnen zaken uit verschillende versies dan door elkaar gaan lopen.
- Eenheid kabinetsbeleid
- Om die redenen adviseren wij u alleen de wetsvoorstellen met een positief dictum A of B onder embargo te verstrekken zoals deze voor advies aan de RvS zijn aanboden, exclusief het nader rapport. En adviseren wij u de wetsvoorstellen met een negatief dictum niet onder embargo te verstrekken.

Tweede Kamer

- Zoals bekend verzoekt de Tweede Kamer al meerdere jaren om het onder embargo ontvangen van het pakket Belastingplan en is in de Kamerbrieven waarin die verzoeken werden afgewezen telkens naar voren gebracht dat het in de praktijk niet haalbaar zou zijn om de wetsvoorstellen onder embargo te verstrekken, onder andere vanwege de hoge tijdsdruk om de nader rapporten op te stellen.
- De Tweede Kamer is dus al meegenomen de praktische aandachtspunten bij verstrekken onder embargo.
- Richting de Tweede Kamer is aangegeven dat naderhand wordt bezien of de gekozen praktische invulling eventuele wijzigingen behoeft.
- Wij zullen daarnaast een korte toelichting met bijvoorbeeld een inhoudsopgave met de embargostukken meesturen om de Kamerleden mee te nemen in het omvangrijke pakket aan stukken. Ook kunnen daar de overwegingen voor de keuze voor de stukken die onder embargo verstrekt geschetst worden.

Embargostukken

- Het verstrekken van de RvS-versie van het pakket Belastingplan 2022 heeft de volgende gevolgen:
  - Bij indiening van de wetsvoorstellen wordt inzichtelijk welke aanpassingen in de wetsvoorstellen zijn gedaan als gevolg van het advies van de RvS.
  - In sommige gevallen worden – naast verwerking van het RvS-advies – nog enkele redactionele wijzigingen doorgevoerd. Denk daarbij aan typo's etc.
  - Dit betekent dat de wetsvoorstellen die uiteindelijk worden ingediend op Prinsjesdag (licht) zullen verschillen van de wetsvoorstellen die onder embargo worden verstrekt.
  - De RvS publiceert de versie die hen voor advies is aangeboden overigens altijd aan het eind van het kalenderjaar.
  - Het meesturen van het advies van de Raad van State achten wij niet problematisch.
  - De embargoregeling is een tegemoetkoming van een al langer levende wens van de Tweede Kamer. Over deze praktische invulling zullen wij een kort toelichtend memo bijvoegen bij de embargostukken. Naderhand zal – cf. afspraak in de MR – worden bezien of dit proces nog aanpassingen behoeft.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

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

Directie Algemene Fiscale Politiek

persoonsgegevens

nota

Aangepaste ramingen na certificering door het CPB

Datum
13 september 2021

Notanummer
2021-0000182926

Bijlagen
geen

Aanleiding

De certificering van de ramingen in het Belastingplan en in het wetsvoorstel implementatie richtlijnen accijns leidt tot een aantal aanpassingen in tarieven en/of het budgettaire effect.

Kern

De certificering van het CPB is eind vorige week afgerond. Dat heeft op drie punten tot wijzigingen geleid. Het gaat om de volgende maatregelen:

- Vrijstelling overdrachtsbelasting voor terugkoop van VoV-woningen: er wordt een anticipatie effect toegevoegd aan de budgettaire tabel. Dit anticipatie effect zorgt voor een incidentele derving van 6 mln. in 2021, welke verder niet wordt meegenomen in het inkomstenkader.
- Autonome vergroening BPM: het vergroeningspercentage komt uit op 2,3% per jaar, in de vorige notitie hierover gingen we uit van 2,0%.
- Bieraccijns – overstap naar heffen o.b.v. alcoholgehalte: de op macroniveau budgetneutrale omzetting leidt tot een tarief van 7,49 euro per procentpunt alcohol per hectoliter bier, waar eerder aangegeven is dat het tarief na de omzetting op 7,54 euro zou uitkomen.

Deze wijzigingen worden in de embargo-versie van het Belastingplan verwerkt, waarbij in de begeleidende inhoudsopgave expliciet aandacht wordt gevraagd voor de gedane aanpassingen.

Toelichting

Invulling embargoregeling in relatie tot de gewijzigde ramingen

Via een separate notitie is aan u voorgelegd om voor de praktische invulling van de embargoregeling de wetsvoorstellen zoals zij aan de Raad van State verstuurd zijn met daarbij hun advies met de Kamerleden te delen. In die notitie is ook aangegeven dat deze set documenten vergezeld gaat van een begeleidende inhoudsopgave waarin geduid wordt welke stukken nu onder embargo verstrekt worden en wat nog volgt op Prinsjesdag. In die begeleidende inhoudsopgave wordt opgenomen dat voor het wetsvoorstel Belastingplan 2022 op basis van de door het CPB gecertificeerde ramingen twee wijzigingen zijn doorgevoerd. Hierbij zullen de wijzigingen inclusief toelichting concreet worden beschreven. Dit lijkt

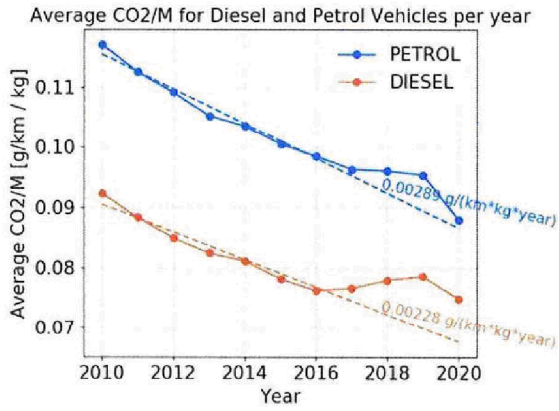
ons de beste invulling van het doel van de embargoregeling om via zoveel mogelijk transparantie Kamerleden de gelegenheid te bieden om zich tijdig voor te bereiden op de parlementaire behandeling.

Vrijstelling overdrachtsbelasting voor terugkoop van VoV-woningen

- Naar verwachting zal door de voorgestelde maatregel de komende jaren voor jaarlijks circa 2.600 woningen per jaar een beroep op de vrijstelling worden gedaan. De gemiddelde waarde van deze woningen bedraagt circa € 180.000. De maatregel leidt derhalve tot een lastenverlichting bij VoV-aanbieders van 2.600 * 8% * € 180.000 = € 37,4 miljoen euro per jaar. Daarnaast is de verwachting dat circa 487 woningen door de VoV-aanbieder binnen 6 maanden worden doorverkocht aan een doorstromer, waardoor voor deze woningen door de doorstromer alsnog 2% aan overdrachtsbelasting moet worden betaald, terwijl dit zonder de vrijstelling niet het geval zou zijn. Het gaat om 487 * 2% * € 180.000 = € 1,75 miljoen. Per saldo leidt de maatregel tot een derving van afgerond € 36 miljoen.
- Naar aanleiding van de certificering door het CPB is aan de raming toegevoegd dat de verwachting is dat, waar mogelijk, VoV-aanbieders geplande terugkopen in 2021 zullen uitstellen tot 2022. Dit leidt in 2021 tot een extra incidentele derving van € 6 miljoen op transactiebasis. Aangezien het hier gaat om een incidenteel anticipatie effect wordt deze derving niet meegenomen in het inkomstenkader. In het inkomstenkader is het structurele bedrag van 36 miljoen derving per jaar vanaf 2022 geboekt.

Autonome vergroening BPM

- In de vorige raming is de trend van de autonome vergroening van de motor over de periode 2010-2020 gebruikt. In de laatste jaren (2018-2020) is de vergroening lager geweest. Door de gehele periode mee te nemen is in de vorige raming rekening gehouden met een lagere vergroening dan wanneer alleen uitgegaan zou zijn van de periode 2010-2017 zoals in het hoofdrapport van TNO.
- Het CPB heeft tijdens de certificering aangegeven dat het voor der raming het meest zuiver is om voor de trend van de autonome vergroening van de motor uit te gaan van de periode 2010-2017, zoals TNO in hun hoofdrapport ook stelt. Hierdoor komt het vergroeningspercentage uit op 2,3% per jaar.
- In het hoofdgedeelte van het rapport komt TNO op basis van de Europese data van de NEDC-CO_2-uitstoot op een gemiddelde CO_2-daling van 0,00289 g/km per kg per jaar voor benzine en 0,00228 g/km per kg per jaar voor diesel. Zie figuur hieronder.



- In de figuur hierboven is een "hobbel" te zien na 2017. De trendlijn in de figuur is door TNO bepaald voor de jaren 2010-2017, omdat TNO deze "hobbel" als tijdelijk ziet. Bij benzine is te zien dat de waarde van 2020 weer praktisch op deze trendlijn ligt. Bij dieselauto's speelt in de laatste jaren (2018-2020), naast Euro-6-wetgeving, de striktere RDE-wetgeving een rol (regelgeving voor NOx), waardoor bij dieselauto's de vergroening in de CO_2-uitstoot uitgebleven is, doordat de focus op NOx lag. De stappen die nodig waren voor deze striktere wetgeving voor NOx zijn nu gezet. De volgende stap met Euro-7-wetgeving wordt door TNO niet eerder verwacht dan 2026, waardoor TNO verwacht dat in de komende jaren de trend uit de periode 2010-2017 weer gevolgd kan gaan worden.

Budgetneutrale omzetting bieraccijns van tariefstructuur o.b.v. Platogehalte naar een ABV-systeem

- Meermaals heeft overleg plaatsgevonden met de Nederlandse Brouwers over de budgetneutrale omzetting van de bieraccijns. Hierbij heeft de sector, duidelijk kunnen motiveren dat het plausibel is om in de raming te veronderstellen de huidige bierverkopen in schijf 1 (0 tot 7 graden Plato) en schijf 2 (7 tot 11 graden Plato) zich qua Platogehalte meer aan de bovenkant van deze schijven bevinden. Dit heeft bijvoorbeeld te maken met de verkoop van de huismerk bieren in schijf 2 die qua Platogehalte tegen de bovenkant van schijf 2 brouwen om het hogere accijnstarief in schijf 3 te ontwijken.
- In de raming werd aanvankelijk aangenomen dat voor het gewogen gemiddelde Platogehalte in de schijven 1 en 2 de middenwaarde van de schijven kon worden aangehouden (respectievelijk 3,5 en 9 graden Plato). In de uiteindelijke raming wordt uitgegaan van 2/3e van de bandbreedte, nog steeds een grove aanname, met als uitkomsten 4,67 graden Plato (schijf 1) en 9,67 graden Plato (schijf 2).
- Als gevolg van bovenstaande aanpassing wordt het benodigde tarief per procentpunt alcohol per hectoliter bier bijgesteld van 7,54 euro naar 7,49 euro.
- Bij de raming is naast de aanname t.a.v. het gewogen gemiddelde Plato per categorie ook een aanname gehanteerd voor de omrekenfactor van Plato naar alcohol volumepercentage. Voor deze omrekenfactor maken we in de raming gebruik van 2,5, zoals ook in de richtlijn betreffende de onderlinge aanpassing van de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken staat en gebruikt wordt in internationaal vergelijkende studies. Deze aanname blijft in de raming gehandhaafd.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING

TER BESPREKING: STAS TD WOENSDAG 15 SEPTEMBER 11:30 TOT 12:00 UUR, STAS FB WOENSDAG 15 SEPTEMBER PM TOT PM UUR

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

Directie Algemene Fiscale Politiek

persoonsgegevens

nota

Wijzigingen wetteksten en Memorie van Toelichting pakket BP22 n.a.v. adviezen RvS

Datum
14 september 2021

Notanummer
2021-0000190385

Bijlagen
1. Advies BP22
2. Advies OFM22
3. Advies Hybride lichamen
4. Advies Toeslagen
5. Advies Douane
6. Advies Verhuurderheffing

Aanleiding

Afgelopen maandag zijn de adviezen van de Afdeling advisering van de Raad van State (de Afdeling) ontvangen. Naar aanleiding van de adviezen is het noodzakelijk enkele wijzigingen aan te brengen in de wetsvoorstellen. Daarvoor vindt u hieronder enkele beslis- en informatiepunten.

Morgen (woensdag 15 september) is een bespreking gepland voor de noodzakelijke wijzigingen van PM tot PM uur met u (stas FB) en van 11:30 tot 12:00 uur met u (stas TD).

Dicta

De zes wetsvoorstellen die behoren tot het pakket BP 2022 hebben de volgende dicta ontvangen.

- Belastingplan 2022 **dictum C**
- Overige fiscale maatregelen 2022 **dictum C**
- Wet implementatie belastingplichtmaatregel uit de tweede EU-richtlijn antibelastingontwijking **dictum B**
- Versterking grondslag cameratoezicht
- Wet hersteloperatie toeslagen
- Verlaging tarief verhuurderheffing **dictum A**

Wettelijke geheimhoudingsplicht

Indien een wetsvoorstel van de Afdeling een negatief dictum (C of D) krijgt, is dat een moment van (her)overweging. Het advies bij dictum C luidt namelijk om het wetsvoorstel niet bij de Tweede Kamer in te dienen, tenzij het is aangepast. Dictum D is het advies om het voorstel vanwege ernstige bezwaren niet bij de Tweede Kamer in te dienen. Wetsvoorstellen met een dictum C of D dienen ook opnieuw door de MR behandeld te worden. Dat geldt voor alle wetsvoorstellen behalve het wetsvoorstel Wet implementatie belastingplichtmaatregel uit de tweede EU-richtlijn antibelastingontwijking en het wetsvoorstel Verlaging tarief verhuurderheffing. Een annotatie ter voorbereiding op de behandeling in de MR ontvangt u donderdag.

Proces

De nader rapporten met daarin de reactie op de adviezen ontvangt u morgen. Wij verzenden het pakket Belastingplan 2022 inclusief de nader rapporten komende vrijdag (17 september) naar het Kabinet van de Koning. De Koning dient het pakket op Prinsjesdag (komende dinsdag 21 september) in bij de Tweede Kamer.

--- VOORGESTELDE WIJZIGINGEN NAV ADVIEZEN RVS ---

Beslispunt 1- Delegatiebepaling tegemoetkoming schrijnende gevallen – Stas FB & stas TD

- De RvS adviseert het voorstel tot invoering van een delegatiebepaling in de AWR en de IW 1990 uit het OFM te halen en – los van het pakket Belastingplan – in te dienen bij de Tweede Kamer. Wij adviseren u dit advies op te volgen. Gaat u hiermee akkoord?
- Wij adviseren u het separate wetsvoorstel gelijktijdig in te dienen met het BP2022 waarbij de behandeling niet noodzakelijkerwijs is verbonden aan het BP2022. Gaat u hiermee akkoord?
- Daarnaast heeft de RvS een aantal stevige inhoudelijke opmerkingen geuit. De eerste bestudering van deze opmerkingen leidt tot het advies om hierop in te gaan in zowel de Memorie van Toelichting als het Nader Rapport. Gaat u hiermee akkoord?

Toelichting

- Om schrijnende gevolgen van onterecht handelen of nalaten van de Belastingdienst op te lossen worden twee delegatiebepalingen voorgesteld op grond waarvan bij AMvB gevallen kunnen worden aangewezen die voor een tegemoetkoming in aanmerking komen.
- Deze delegatiegrondslag kan in ieder geval worden gebruikt als grondslag voor een AMvB om de groep burgers die alleen vanwege een opzet/grove schuld-registratie toegang tot MSNP is ontzegd door de Belastingdienst, een tegemoetkoming te kunnen geven indien blijkt dat een dergelijke tegemoetkoming op zijn plaats is.
- De RvS heeft in haar advies verschillende kanttekeningen geplaatst bij de delegatiebepaling. Het voornaamste punt van de RvS is dat met het voorstel een categorie wordt toegevoegd aan bestaande regelingen inzake schadevergoeding. Dit acht de RvS een vergaande stap, die een grondige onderbouwing vergt, en die niet in dit beperkte kader moet worden doorgevoerd. Mede om deze belangrijke reden adviseert de RvS dit voorstel uit het OFM te halen en – los van het pakket Belastingplan – te laten volgen.
- Er zijn twee mogelijkheden om het separate wetsvoorstel door te zetten. Wel of niet gelijktijdig met het BP2022.
- Wij adviseren u om het wetsvoorstel wel gelijktijdig in te dienen met het BP2022, omdat hierdoor de voortgang wordt behouden en er meer zekerheid is dat de wettelijke grondslag relatief snel in werking kan treden, zodat indien nodig de Belastingdienst relatief snel tot tegemoetkoming kan overgaan (nadat de AMvB in werking is getreden). Wij adviseren u om het parlement mee te nemen in het dilemma dat nog niet helder is of en hoe de grondslag is benodigd en anderzijds de wens om – indien nodig – snel tot tegemoetkoming over te gaan. Waarborgen die daarbij in ieder geval zijn getroffen, is advies van de RvS op de AMvB en een voorhangprocedure bij het parlement. De insteek is om te voorkomen dat een beleidsbesluit nodig is om tot tegemoetkoming over te gaan. De aanbiedingsbrief is wat ons betreft de meest geschikte plaats om dit dilemma te schetsen.
- Tegelijkertijd constateren wij dat het niet per se noodzakelijk is dat het wetsvoorstel in werking treedt per 1 januari aanstaande. In lijn met de motie-Hoekstra (spreiding van wetgeving) kan de Kamer besluiten om de behandeling van het wetsvoorstel los te trekken van het BP2022 en zelfstandig te behandelen. Deze opening kan voorzichtig geboden worden in

een aanbiedingsbrief. De datum van inwerkingtreding is (vooralsnog) 1 januari 2022.
- De RvS heeft een aantal stevige opmerkingen geuit, onder meer met betrekking tot de verhouding met de onrechtmatige overheidsdaad en de motivering op onderdelen van de wet en de toelichting. Wij adviseren u deze zoveel mogelijk te verwerken in de aanpassingen in het aangepaste wetsvoorstel en in het Nader Rapport.

Beslispunt 2 – Aandelenopties (Belastingplan) – stas FB

- De RvS heeft in haar advies kritiek geuit op de maatregelen betreffende de aandelenopties. Een deel van de kritiek is inhoudelijk, een ander deel ziet op het voegen van de maatregel in het (pakket) Belastingplan.
- Wij adviseren u de maatregel uit het wetsvoorstel Belastingplan te halen en in te dienen als separaat wetsvoorstel met als inwerkingtredingsdatum 1 januari 2022 en het wetsvoorstel ook geen onderdeel uit te laten maken van het pakket Belastingplan.

Toelichting

- Wij kunnen de kritiek van de RvS – dat dit een separaat wetsvoorstel zou moeten vormen – grotendeels volgen en stellen daarom voor de maatregel uit het wetvoorstel Belastingplan te verwijderen.
- De RvS stelt bovendien dat er geen reden is om het wetsvoorstel in de voor het Belastingplan gebruikelijke korte tijd te behandelen en adviseert om die reden het (dan separate) wetsvoorstel los te koppelen van het pakket Belastingplan.
- Wij stellen voor daarin mee te gaan en het wetsvoorstel niet als onderdeel van het pakket Belastingplan 2022 in te dienen, maar het wetsvoorstel wel op Prinsjesdag in te dienen en tegelijkertijd vast te houden aan een inwerkingtreding per 1 januari 2022. Dit betekent wel dat het voorstel alsnog volgens een heel strak tijdpad behandeld zal moeten worden. Het is dan aan de Kamer om daarin mee te gaan. U heeft eerder aangegeven niet te kiezen voor een inwerkingtreding per KB.
- De inhoudelijke kritiek van de RvS ziet onder andere op het concretiseren van het doel van de maatregel en de doelmatigheid en doeltreffendheid motiveren. De RvS pleit voorts voor een evaluatiebepaling en daarbij aan te geven op welke aspecten zal worden getoetst. Tot slot moet de delegatiebepaling verduidelijkt en meer ingekaderd worden. Deze advisering heeft geleid tot de aanpassing van voornamelijk de memorie van toelichting. We denken daarmee voor het overgrote deel aan de kritiek van de RvS tegemoet te zijn gekomen.
- Mocht inwerkingtreding per 1 januari 2022 niet haalbaar blijken, dan kan een ander moment van inwerkingtreding dan 1 januari 2022 worden overwogen. De Belastingdienst zoekt op dit moment nog uit of een andere inwerkingtredingsdatum dan 1 januari ook daadwerkelijk mogelijk is.

Wettelijke geheimhoudingsplicht

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

In € mln. (+ = saldoverbeterend/ lastenverzwarend)[1]	2022	2023	2024	Struc	Wanneer/waar besloten
IACK bij buitenlandse belastingplichtigen	13	13	13	13	N.a.v. Kamervragen RTL. Brief Stas aan TK, 2020/2021, 31 066, nr. 821
Postcoderoosregeling uitbreiden overgangsrecht	0	0	0	0	N.a.v. nadere gesprekken met sector over vorig jaar gemaakte overgangsrecht + n.a.v. Kamervragen Weyenberg/Sienot)
Herijking Fiscaal aantrekkelijker maken aandelenopties	5	5	5	4	Aug besluitvorming 2020/MN 2020. Vorig jaar € 5 miljoen gereserveerd in een envelop, nu blijkt uit de raming dat het maar € 1 miljoen structureel kost.
Aanpassing energiebelasting ter voorkoming van dubbele belasting bij batterijopslag	-1	-1	-1	-5	Motie Van der Lee (GL)
Wijziging bieraccijns op basis van plato naar alcoholpercentage	0	2	2	2	Richtlijn EU: omzetting accijns van graden plato naar alcoholpercentage en afschaffing verlaagd tarief voor kleine brouwers. De opbrengst komt door de afschaffing verlaagd tarief.
Verruiming uitzonderingsbepaling hoofdverblijvencriterium OVB	-1	-1	-1	-1	Herstel omissie maatregel BP21
Herijken afschaffen betalingskorting		-1	3	-2	Augustusbesluitvorming 2019 – zit niet in Belastingplan, maar in Fiscale verzamelwet 2023
Vrijvallen envelop horizonbepaling gebruikelijkloonregeling innovatie startups	29	29	29	29	Horizonbepaling loopt af, nu verlenging om evaluatie goed te kunnen doen. Toch is er een opbrengst omdat uit onderzoek blijkt dat sinds de invoering slechts heel beperkt gebruik wordt gemaakt van de regeling (bijgesteld naar 0).
Flankerende maatregel wetsvoorstel mismatches zakelijkheidsbeginsel	2	39	58	58	Resterend deel implementatie van ATAD2 (EU-richtlijn). Dat deel moet per 2022
Totaal	**46**	**84**	**107**	**98**	

Voor alle maatregelen geldt dat ze, los van de oorzaak dat ze getroffen worden, dit voorjaar zijn voorgelegd via notities.

[1] Door tussentijdse afrondingen tellen de bedragen niet altijd precies tot elkaar op. Dit kan tot maximaal enkele miljoenen verschil leiden.