



TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directoraat-Generaal
Fiscale Zaken
Directie Algemene
Fiscale Politiek

nota

Reactie ESB artikel inkomsten erfbelasting

Persoonsgegevens

Aanleiding

Op 19 april jl. is in ESB het artikel "Inkomsten uit erfbelasting gedaald na mislukte poging om ontwijking te beperken" gepubliceerd. De vaste commissie voor Financiën heeft u op 20 april om een reactie daarop verzocht (2023D17174) voorafgaand aan de voortzetting van de behandeling van het initiatiefwetsvoorstel van de leden Maâtoug en Nijboer over onder andere de bedrijfsopvolgingsregeling.¹

Beslispunten

Gaat u akkoord met de reactie op het artikel zoals geformuleerd in de bijlage "Kamerbrief reactie ESB artikel erfbelasting d.d. 19 april"? Zo ja, dan verzoeken wij u de Kamerbrief te ondertekenen.

Gaat u akkoord met het openbaar maken van bijgevoegde eerdere nota's en de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's?

Kernpunten

- In de reactie wordt een samenvatting van het artikel gegeven alsook een beknopte achtergrond van de herziening van de schenk- en erfbelasting in 2010 omdat deze als primaire oorzaak voor lagere opbrengsten uit de erfbelasting wordt geduid door de onderzoekers.
- De strekking is dat u zich herkent in de geschetste demografische ontwikkelingen en hun implicaties voor de opbrengsten uit de erfbelasting, maar dat het effect van de herziening op de opbrengsten uit de erfbelasting niet eenduidig vast te stellen is.
- De conclusies van de onderzoekers raken verder aan het functioneren van de BOR waarop het vervolg onderzoek van de bedrijfsopvolgingsregeling (BOR) nader ingaat. In de reactie wordt verwezen naar de resultaten hiervan.

Toelichting

ESB artikel

- De auteurs van het artikel schrijven dat men op basis van demografische ontwikkelingen zou verwachten dat de inkomsten uit de erfbelasting

¹ Houdende wijziging van de Wet inkomstenbelasting 2001 en enige andere fiscale wetten in verband met het doen vervallen van enkele fiscale regelingen.

Datum
8 mei 2023

Notanummer
2023-0000113737

Bijlagen
1. Verzoek van de vaste Kam
2. ESB artikel erfbelasting d.c

10/05/23
Alkema
Ma

zouden stijgen tussen 2007 en 2020. In werkelijkheid daalden de inkomsten uit erfbelasting van circa € 1,7 mld in 2007 naar circa € 1,5 mld in 2020.

- In het artikel wordt als primaire oorzaak de herziening van de schenk- en erfbelasting van 2010 genoemd. Andere redenen die genoemd worden zijn de toename in het gebruik van de BOR en een mogelijke toename in ontwijkmogelijkheden.

Afstemming CBS

- De concept reactie is voorgelegd aan CBS op 2 mei en zij hebben bevestigd het inhoudelijk eens te zijn met de beschrijving van de CBS data daarin. Bovendien zijn er enkele aanvullingen omtrent het cijfergebruik in het artikel gemaakt door het CBS.
- Nadien zijn nog lichte wijzigingen gemaakt. De bijgevoegde versie ligt sinds 8 mei bij CBS voor een tweede check.

Artikel in de media

- Het artikel in ESB heeft ook diverse andere media aandacht getrokken. Zo berichtten onder andere het Financieel Dagblad², BNR Nieuwsradio³, en NRC erover op 20 april jl.
- Nadien zijn er enkele opiniestukken verschenen die refereren aan het artikel zoals in NRC.⁴ Eén van de auteurs van het ESB-artikel heeft nadien ook op basis van het artikel een opiniestuk in Trouw geschreven.⁵
- Vanuit het CBS is ter overweging meegegeven om een summiere reactie, c.q. verwijzing naar de reactie, te sturen aan ESB zodat ook alle niet-politieke meelezers zoals economen de reactie kunnen vinden. Ambtelijk zal daaraan invulling worden geven.

Communicatie

Woordvoering is op de hoogte van de reactie. Er is geen proactieve communicatie voorzien.

Politiek/bestuurlijke context

Niet van toepassing

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

² Zie hiervoor: [Schatkist loopt zeker anderhalf miljard mis door wijziging erfbelasting \(fd.nl\)](https://www.finance.nl/nieuws/2020/04/20/schatkist-loopt-zeker-anderhalf-miljard-mis-door-wijziging-erfbelasting-fd.nl)

³ Zie hiervoor: [Staat loopt miljoenen aan erfbelasting mis | BNR Nieuwsradio](https://www.bnr.nl/2020/04/20/staat-loopt-miljoenen-aan-erfbelasting-mis-bnr-nieuwsradio)

⁴ Zie hiervoor bijvoorbeeld: [Opinie | Vervang erfbelasting door inkomstenbelasting - NRC](https://www.nrc.nl/nieuws/2020/04/20/opinie-ervang-erfbelasting-door-inkomstenbelasting-nrc)

⁵ Zie hiervoor: <https://www.trouw.nl/opinie/we-heffen-te-weinig-belasting-op-erfenissen~b2b1dabd/>