



**TER BESLISSING UITERLIJK 22 JUNI**  
Aan de Staatssecretaris voor Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Algemene  
Fiscale Politiek



Persoonsgegevens

# nota

Kamerbrief vervolgonderzoek BOR

**Datum**

12 juni 2023

**Notanummer**

2023-0000144448

**Bijlagen**

1. Analyse effectieve bela

## Aanleiding

- In bijgevoegde brief informeert u de TK over de uitkomsten van het vervolgonderzoek over de BOR en DSR. Dit is een toezegging uit de kabinetsreactie op de CPB-evaluatie van de bedrijfsopvolgingsregelingen. Daarnaast gaat de brief in op de verschillende maatregelen in de BOR en DSR die zijn aangekondigd in de voorjaarsnota.
- Bij het debat over de voorjaarsnota heeft u toegezegd de brief binnen twee weken aan de Kamer te versturen (uiterlijk 22 juni).
- U stuurt de brief mede namens MEZK.
- De brief kondigt geen nieuw beleid aan en hoeft dus niet (afgestemd met AZ) langs de MR en de voorportalen.

## Beslissing

- Indien u akkoord bent met de brief, verzoeken wij u de brief te ondertekenen. Bij akkoord van MEZK wordt de brief aan de TK verzonden.
- Indien u nog suggesties heeft, zullen wij deze verwerken en de brief opnieuw aan u voorleggen.
- Bent u akkoord met het openbaar maken van deze nota, conform de beleidslijn actieve openbaarmaking nota's?

21.06.23

ja  
ja nee  
ja

Mull

## Kernpunten

- In de kabinetsreactie op de evaluatie van de fiscale bedrijfsopvolgingsregelingen heeft het kabinet aangekondigd vervolgonderzoek te verrichten en de Kamer over de uitkomsten te informeren.
- In bijgevoegde brief wordt aan deze toezegging voldaan. De brief beargumenteert middels de beantwoording op de in de kabinetsreactie gestelde onderzoeksvragen hoe tot de besluiten uit de VJN is gekomen.
- De Kamerbrief komt tot een onderbouwing op hoofdlijnen en bevat de verdeling van de wetstechnische uitwerking van de 8 aangekondigde maatregelen voor de BOR en DSR over het BP2024 en het BP2025.
- De brief is afgestemd met betrokken partijen, waaronder binnen Financiën (waaronder de BD), met ambtelijk EZK en met ambtelijk LNV mede gezien de discussies over de bezits- en voortzettingseis BOR.

P.S.  
Heer nogval-  
dige brief.  
Mijn  
complimenten

- In deze brief wordt ook uitvoering gegeven aan een aantal moties en toezeggingen, waaronder ook uw recente toezegging tijdens het voorjaarsnotadebat om de impact van de maatregelen voor kleine, middelgrote en grote familiebedrijven te schetsen. Ons voorstel is om een bijlage bij de brief mee te sturen (tevens bijgevoegd) die rekenvoorbeelden geeft over hoe de aanpassingen in de vrijstellingspercentages in de BOR uitpakken voor bedrijfsoverdrachten van verschillende omvang. Voor ondernemingen tot 1,2 mln blijft de situatie hetzelfde. Voor ondernemingen tussen de 1,2 mln en 1,9 mln weegt de verhoging van de vrijstellingsgrens tot 1,5 mln op tegen de verlaging van het vrijstellingspercentage in de BOR, hetgeen leidt tot een per saldo verlaging in de belastingdruk. Voor ondernemingen met een hogere waarde leidt deze maatregel tot inperking van de faciliteit.
- In de brief wordt tevens de motie Idsinga van Dijk afgedaan in de beantwoording van onderzoeksvraag 10 ("verzoekt de regering met voorstellen te komen om beleggingsvermogen, niet zijnde pensioenreserveringen, aangehouden in box 2 beter in kaart te brengen en te onderzoeken in hoeverre hierbij onderscheid gemaakt kan worden met dga's met bv's met «echte» ondernemingen").
- Uw toezeggingen uit het commissiedebat nationale fiscaliteit van 14 juni zijn verwerkt.

#### **Communicatie**

- Dit onderwerp heeft de aandacht van de media en daarmee kan de brief, en met name de bijlage met rekenvoorbeelden, media-aandacht opleveren. Uw woordvoerders houden dit in de gaten, maar zetten verder geen actieve communicatie hierop in omdat de brief verder geen nieuws bevat tov wat eerder al is gecommuniceerd.

#### **Politieke gevoeligheid**

- De BOR is een controversieel instrument en er bestaan in de Kamer afhankelijk van politieke kleur uiteenlopende opvattingen over het instrument.
- De brief bevat geen nieuw beleid t.o.v. wat is aangekondigd in de Voorjaarsnota.

---

#### **Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.