

20	Versterking van de aanpak van dividendstripping door wettelijke vastlegging van record datum en aanpassing bewijslastverdeling	Toezegging stas	Ondernemen en tegengaan belastingontwijking	✓
21	Verlengen horizonbepaling (en evt. inhoudelijk wijzigen) fiscale boetebepaling	Horizonbepaling loopt af	Rechtsbescherming	✓
22	Aanpassing verwijzing naar box 2-tarief i.v.m. invoering progressief tarief box 2 per 2024	Reparatiewetgeving	Vermogen	✓

Voor de Staatssecretaris van Financiën, Toeslagen en Douane

	Maatregel	Reden opname	Beleidsthema
23	Herstel reguliere navorderingstermijn Douane	Reparatiewetgeving	Douane
24	Horizonbepaling bij artikel 41bis Awir	Verlengen Horizonbepaling	Toeslagen

Wie vraag bij 13. Missche 13e no  
 same te le apart  
 Awtvovstet?

## Bijlage 1D: Voorstel Belastingplan 2024 met toelichting maatregelen

### 1. Wijzigen IACK (co-ouderschapsregeling)

- Door de inschrijvingseis heeft een ouder geen recht op de IACK als het kind waarvoor zorg wordt verleend niet staat ingeschreven op hetzelfde woonadres in de BRP als de betreffende ouder.
- In geval van ouders die gescheiden leven en de zorg voor een kind gelijkelijk verdelen (co-ouders) kan een van de twee ouders niet voldoen aan deze voorwaarde, omdat een kind slechts op één woonadres kan worden ingeschreven in de BRP.
- Voor de IACK is in de wet een delegatiebepaling opgenomen waarmee bij ministeriële regeling voorwaarden worden gesteld waardoor beide co-ouders, ingeval van co-ouderschap, recht krijgen op de IACK.
- In artikel 44b van de uitvoeringsregeling inkomstenbelasting 2001 (URIB 2001) is geregeld dat ingeval van co-ouderschap beide ouders recht kunnen hebben op de IACK als het kind staat ingeschreven op hetzelfde woonadres in de BRP als de ene ouder, en tegelijkertijd tot het huishouden behoort van beide ouders. Indien aan deze voorwaarden wordt voldaan, wordt het kind geacht ook te zijn ingeschreven op het woonadres van de andere ouder en voldoen zo beide ouders aan de inschrijvingseis van de IACK
- De regeling zoals die luidde tot en met 31 december 2020 stelt dat een kind tot het huishouden van beide ouders behoort, indien het kind doorgaans ten minste drie gehele dagen per week bij beide ouders verblijft.
- De regeling zoals gewijzigd vanaf 1 januari 2021, naar aanleiding van het arrest van de HR van 13 maart 2020, stelt dat een kind tot het huishouden van beide ouders behoort, indien het kind, in een binnen het kalenderjaar doorgaans repeterend ritme, ten minste 156 dagen van het kalenderjaar bij beide ouders verblijft.
- Het arrest van 30 september 2022 is gewezen voor het belastingjaar 2016. De belanghebbende, de ouder bij wie het kind niet staat ingeschreven in de BRP, is van mening dat hij ook recht heeft op de IACK. Om te bepalen of belanghebbende recht heeft op de IACK dient getoetst te worden aan de regeling zoals die gold tot en met 31 december 2020. De inspecteur heeft belanghebbende niet de IACK verleend, omdat het kind niet doorgaans ten minste drie gehele dagen per week in het kalenderjaar bij beide ouders verbleef.
- De HR oordeelt in zijn arrest dat het voor het bepalen of het kind tot het huishouden van beide ouders behoort, voldoende is dat het 'doorgaans verblijf' van ten minste drie gehele dagen per week ten minste zes maanden van het kalenderjaar plaatsvindt, waarbij de periode van ten minste zes maanden niet een aaneengesloten periode hoeft te zijn.
- De HR is namelijk van mening dat bij het aanwijzen van de gevallen die worden gelijkgesteld aan het voldoen van de inschrijvingseis de ministeriële regeling niet strenger mag zijn dan de wet, omdat de wetgever anders de bevoegdheid die de delegatiebepaling hem biedt te buiten gaat. Dit betekent dat bij de toepassing van artikel 44b URIB voor het oordeel of aan de voorwaarden is voldaan, dezelfde periode van ten minste zes maanden in het kalenderjaar dient te gelden die geldt ten aanzien van de inschrijvingseis.
- Ingevolge het arrest zou gesteld kunnen worden dat het voldoende is dat de co-ouder (bij wie het kind niet staat ingeschreven in de BRP) gedurende ten minste 26 (niet aaneengesloten) weken doorgaans 3 dagen per week voor het kind zorgt. Dan zou het voor het recht op de IACK voor die ouder voldoende zijn dat op jaarbasis 78 dagen voor het kind wordt gezorgd. Die uitkomst is naar onze mening strijdig met het doel van de co-ouderschapsregeling. De regeling beoogt immers beide ouders het recht op de IACK te geven, wanneer tussen de ouders de zorg voor een kind gelijkelijk wordt verdeeld gedurende het gehele kalenderjaar.
- Wij adviseren u akkoord te gaan met het uitwerken van een wetswijziging waarmee het arrest wordt gerepareerd en de beoordeling of sprake is van een kind dat tegelijk tot het huishouden van beide ouders behoort op kalenderjaarbasis moet plaatsvinden.

2. Wijzigen IACK (materiële toets)

- Naast de situatie van co-ouders zijn er bij de Belastingdienst verschillende situaties bekend waarbij ouders materieel gezien wel arbeid en zorg voor een kind combineren maar om verschillende redenen niet voldoen aan de inschrijvingseis en daardoor geen recht hebben op de IACK.
- Voor ouders die op een binnenvaartschip wonen en ouders die om veiligheidsredenen niet kunnen voldoen aan de inschrijvingseis zijn in het besluit heffingskortingen al goedkeuringen opgenomen zodat deze ouders onder voorwaarden toch recht krijgen op de IACK.
- Om ouders die materieel gezien wel arbeid en zorg voor een kind combineren maar niet (kunnen) voldoen aan de inschrijvingseis toch recht te geven op de IACK is het streven om een materiële toets als uitzondering op de inschrijvingseis te introduceren. Met deze materiële toets worden bovengenoemde goedkeuringen gecodificeerd en kunnen deze vervallen.
- In de nota AFP 2022-134759 bent u hierover geïnformeerd en bent u ook akkoord gegaan met het opnemen van een materiële toets in de IACK als uitzondering op de inschrijvingseis.
- In een separate nota zal u nader worden geïnformeerd over de invulling van de materiële toets.

3. Verhogen reiskostenvergoeding

- De onbelaste reiskostenvergoeding is per 2023 verhoogd naar € 0,21. Zoals opgenomen in het Belastingplan 203 wordt deze per 2024 verder verhoogd naar € 0,22. Aan de Kamer is aangegeven dat de coalitie voornemens is om te kijken naar een verdere verhoging naar € 0,23 per 2024.
- Of de verdere verhoging mogelijk is, is afhankelijk van voorjaarsbesluitvorming in verband met de budgettaire gevolgen.

4. Verbeteringen overbruggingswetgeving box 3

*Aanpassingen partnerregeling*

- Deze maatregel ziet op het verduidelijken van de werking van de partnerregeling in box 3 door de bepalingen meer in lijn te brengen met de bepalingen in de Wet Rechtsherstel box 3.
- Inhoudelijk wordt hiermee niets gewijzigd ten opzichte van de bestaande regeling en voor de systemen van de Belastingdienst wijzigt er ook niets (wordt al op de juiste manier toegepast).
- Deze maatregel is het gevolg van een toezegging aan de Eerste Kamer tijdens de behandeling van de Overbruggingswet box 3.

*Verfijning vermogenscategorie 2 in box 3 (o.a. aandeel in spaarpot VvE)*

- Deze maatregel ziet op een verdere verfijning van de categorie overige bezittingen in box 3 voor de jaren 2024 en 2025. *waarde met terugwerkende kracht*
- Hiermee wordt bijvoorbeeld het aandeel in het vermogen van een VvE ondergebracht in de categorie bank- en spaartegoeden. De exacte verfijningen worden momenteel onderzocht.

5. Groen beleggen

- Deze maatregel verhoogt het percentage van de heffingskorting voor groen sparen en beleggen van 0,7% naar 1,1%, zodat dit interessant blijft voor particulieren.
- Het exacte nieuwe percentage wordt vastgesteld bij de voorjaarsbesluitvorming.

6. Wettelijke grondslag maken t.b.v. uitwisselen van informatie door energieleveranciers

- Nederland heeft een informatieplicht richting de Europese Commissie (EC) ter controle van de goedgekeurde steunmaatregelen op basis van artikel 108, lid 1, VWEU. Onderdeel

hiervan is de Transparency Award Module (TAM) die tot doel heeft om de transparantie te vergroten.<sup>1</sup>

- Er zijn momenteel vier goedgekeurde steunmaatregelen onder de Wet belastingen op milieugrondslag (Wbm)<sup>2</sup> waarbij, indien de verleende steun het drempelbedrag van € 100.000 per onderneming op jaarbasis overstijgt, gegevens die betrekking hebben op de begunstigen van de steun transparant dient te worden gemaakt door opname in de TAM.
- Belastingplichtige (dit zullen veelal energieleveranciers zijn) doen aangifte voor de energiebelasting. Uit die aangiften is niet alle informatie over begunstigen op te halen om aan de TAM-verplichting te kunnen voldoen, zodat momenteel dus niet kan worden beschikt over de benodigde gegevens.<sup>3</sup>
- Verder monitort de EC goedgekeurde steunmaatregelen en kan hiervoor specifieke uitvragen doen waarvoor informatie op het niveau van een begunstigde nodig kan zijn.
- Om aan genoemde informatieplicht te voldoen, wordt voorgesteld in de Wbm een expliciete wettelijke grondslag op te nemen die de informatieverstrekking van gegevens door energiebelastingplichtigen en begunstigen regelt.<sup>4</sup>
- Deze wettelijke grondslag zou bestaan uit:
  - i. een actieve informatieverstrekking op grond waarvan energiebelastingplichtigen en begunstigen jaarlijks de gegevens om aan de TAM-verplichting te kunnen voldoen, aan moeten aanleveren; en
  - ii. een passieve informatieverstrekking, op grond waarvan energiebelastingplichtigen en begunstigen op verzoek aanvullende informatie verstrekken om aan Europeesrechtelijke staatssteunverplichtingen te voldoen.
- Het niet voldoen aan de informatieplicht kan ertoe leiden dat de EC de steun als onrechtmatig kwalificeert en ons verplicht de verleende steun inclusief wettelijke rente terug te vorderen van de energieleveranciers (die dit waarschijnlijk zullen verhalen op de uiteindelijk begunstigen).

#### 7. Afschaffen vrijstelling metallurgische processen

- In het coalitieakkoord is afgesproken om de vrijstellingen in de energiebelasting voor metallurgische en mineralogische processen te laten vervallen.
- U ontvangt binnenkort een separate informatienota over deze maatregel.

#### 8. Beperken vrijstelling elektriciteitsproductie

- In het coalitieakkoord is afgesproken om de vrijstelling in de energiebelasting voor elektriciteitsproductie te beperken
- U ontvangt binnenkort een separate informatienota over deze maatregel.

#### 9. Afschaffen verlaagd tarief glastuinbouw

- In het coalitieakkoord is afgesproken om het verlaagd tarief in de energiebelasting voor de glastuinbouw te laten vervallen.
- Ter voorbereiding van het BWO op 10 maart aangaande de glastuinbouw ontvangt u nog een separate nota.

#### 10. Aanpassen hoogte CO2 min prijs elektriciteit en industrie na evaluatie

- Bij de behandeling van de wetten voor introductie van de minimum CO2-prijs elektriciteitsopwekking en industrie is toegezegd om de hoogte van de tarieven te

<sup>1</sup> De TAM geeft middels een openbare website toegang tot individuele gegevens over staatssteun die door de lidstaten zijn verstrekt. Het doel van de transparantie-eisen is de verantwoordingsplicht van de steunverlenende instanties te bevorderen en de onzekerheid op de markt voor staatssteun te verminderen door burgers en ondernemingen gemakkelijk toegang te geven tot relevante informatie over toegekende steun, zoals de naam van de begunstigde, het bedrag, de locatie, de sector en de doelstelling. Gegevens ten aanzien van (goedgekeurde) steunmaatregelen dienen in het TAM-register te worden opgenomen indien het drempelbedrag wordt overschreven. Er dient getAMd te worden binnen een jaar vanaf de datum waarop de belasting verschuldigd wordt.

<sup>2</sup> Verlaagd tarief glastuinbouw (artikel 60), verlaagd tarief laadpalen (artikel 60a); en walstroom (artikel 60b). Dit geldt ook voor de Regeling Verlaagd Tarief, ofwel de Postcoderoosregeling, die niet langer bestaat maar nog wel een uitloop heeft en vanaf 1 april 2021 is vervangen door de Subsidieregeling Coöperatieve Energieopwekking (SCE).

<sup>3</sup> De energiebelasting-aangifte wordt op geaggregeerd niveau gedaan (i.e. de totale energiebelasting die een energieleverancier verschuldigd is over een aangifteperiode; niet nader uitgesplitst op klantniveau).

<sup>4</sup> Energieleveranciers zijn veelal de belastingplichtige voor de energiebelasting, maar hier wordt juridisch gezien de belastingplichtige in de zin van artikel 53 Wbm mee bedoeld.

evalueren en zo nodig te wijzigen in het Belastingplan 2024. Per 1 mei worden de resultaten van de studie van Frontier Economics in samenwerking met CE Delft verwacht.

#### 11. Individuele CO2 heffing glastuinbouw

- In het Convenant Energietransitie Glastuinbouw is afgesproken om een CO2-heffing voor de glastuinbouw te introduceren.
- Ter voorbereiding van het BWO op 10 maart aangaande de glastuinbouw ontvangt u nog een separate nota.

#### 12. Actualisering wetgeving duurzame warmtebronnen

- In de energiebelasting is geregeld dat indien er sprake is van blokverwarming het gasverbruik niet op de reguliere wijze door de schijven loopt, maar belast tegen het tarief uit de eerste schijf op aardgas gebruikt voor een zogenoemde installatie voor blokverwarming (het zgn. blokverwarmingstarief). Op deze manier wordt voorkomen dat gebruikers met blokaansluiting, fiscaal anders (in dit geval gunstiger) worden behandeld dan huishoudens met een individuele aansluiting.
- In artikel 59 lid 3 Wbm is bepaald het aardgas dat wordt gebruikt in de hulpketels bij stadsverwarmingssystemen die grotendeels gebruik maken van de daar opgesomde duurzame warmtebronnen niet wordt belast tegen het blokverwarmingstarief), maar 'regulier' door de verbruiksschijven met degressieve tarieven loopt.
- Er is gekozen om de duurzame warmtebronnen in artikel 59 lid 3 Wbm limitatief op te sommen. Hierdoor vallen de 'nieuwe' vergelijkbare duurzame warmtebronnen (i.e. van aquathermie, gasvormige biomassa, luchtwarmtewarmtepompen of een elektrische boiler) niet automatisch onder deze regeling. Het is daarom nodig om deze limitatieve lijst te actualiseren. Hiermee wordt voorkomen dat bij businesscases een belastingnadeel zou ontstaan ten opzichte van reeds in de lijst opgenomen warmtebronnen.
- Evenals de duurzame warmtebronnen zoals opgenomen in de huidige lijst geldt dat de toe te voegen bronnen kunnen bijdragen aan de verduurzaming van de warmtevoorziening.
- Er zal een horizonbepaling worden opgenomen bij de uitbreiding van deze regeling.

#### 13. Wijziging Wet belastingen van rechtsverkeer i.h.k.v. constructiebestrijding (overdrachtsbelasting)

- Het is mogelijk om nieuwe onroerende zaken via een aandelentransactie over te dragen waardoor er noch btw, noch overdrachtsbelasting verschuldigd is.
- Deze structuur is interessant voor kopers van nieuwe onroerende zaken zonder recht op aftrek van btw waarvoor die btw een kostenpost vormt, bijvoorbeeld voor verhuurders van woningen, onderwijsinstellingen, pensioenfondsen, verzekeringsmaatschappijen en zorgaanbieders.
- Uitgangspunt binnen wet- en regelgeving is echter dat er btw verschuldigd is bij de levering van nieuwe onroerende zaken. In die zin is dan ook sprake van een structuur die niet door wet- en regelgeving is beoogd. U heeft eerder akkoord gegeven conceptwetgeving te schrijven om deze structuur te bestrijden.
- De structuur kan worden bestreden door de samenloopvrijstelling in de overdrachtsbelasting zodanig te wijzigen dat de verkrijging van nieuwe onroerende zaken via aandelen niet is vrijgesteld van overdrachtsbelasting. Dit betekent dat bij verkrijging van een voldoende aandelenbelang in een onroerendezaaksrechtspersoon (minimaal éénderde) heffing van overdrachtsbelasting plaatsvindt (10,4%). Hoewel deze maatregel niet een volledig gelijk speelveld creëert tussen situaties waarin nieuwe onroerende zaken via aandelen dan wel direct worden geleverd, blijkt dat dit de meest doelmatige en doeltreffende maatregel is om de onbedoelde ongelijkheid tussen deze twee transacties te verminderen.
- Internetconsultatie van de conceptwets teksten zal maandag 27 februari 2023 starten.
- Wij merken op dat het gaat om zeer complexe materie en het is denkbaar dat uit de consultatie nog onvoorziene en onbedoelde effecten blijken. Uiteraard kan dat reden zijn het wetsvoorstel aan te passen of te heroverwegen.

- Indien u besluit deze wetgeving mee te laten lopen in het BP24 kan de opbrengst van deze maatregel, voorlopig geraamd op rond de EUR 155 miljoen, eventueel meelopen in de taakstellende opdracht belastingconstructies voor het jaar 2024.

#### 14. Reparatie in eigenwoningregeling bij verhuisregelingen voor partners met een eigenwoningverleden

- Onlangs is in een artikel aandacht gevraagd voor een mogelijke fout in de eigenwoning regeling waardoor te weinig hypotheekrente in aanmerking wordt genomen.
- In samenwerking met de Belastingdienst (FJZ, CD Vaktechniek en Kennisgroep) is beoordeeld dat hier inderdaad reparatie moet plaatsvinden. Overigens wel voor een iets genuanceerder probleem dan het artikel doet blijken.
- Onder bepaalde omstandigheden maakt het uit of de te vervreemden oude woning wordt verkocht vóórdát of nádat de nieuwe woning wordt gekocht en betrokken.
- Afhankelijk van de volgorde kan een grondslagverschil inkomen uit eigen woning bestaan voor belastingplichtigen met een nieuwe eigen woning waarbij een of beide fiscale partners een eigenwoningverleden heeft. Dit verschil is niet beoogd.
- Aan de exacte oplossing wordt nog gewerkt. Het lijkt erop dat in artikel 3.119f, eerste lid, Wet IB 2001 eenzelfde soort bepaling moet worden opgenomen als in artikel 3.119d, vierde lid, Wet IB 2001, namelijk dat wordt geregeld dat de aflossingseis wordt geacht te zijn overgegaan van de te vervreemden woning naar de nieuwe eigen woning als deze voor ten minste het schuldaandeel van de belastingplichtige in die schuld bij de belastingplichtige of zijn partner is toegepast.

#### 15. Afschaffing van de betalingskorting bij de IB

- Per 1 januari 2023 is de betalingskorting bij de VA VPB afgeschaft. Bij de plenaire behandeling van de Fiscale Verzamelwet 2023 (FVW 2023) heeft u de toezegging gedaan aan lid Nijboer (PvdA) dat bij de voorjaarsbesluitvorming van 2023 gekeken zal worden naar de afschaffing van de betalingskorting bij de VA IB.
- De betalingskorting is geïntroduceerd in 1998 en bedoeld als stimulans om belastingsschuldigen te bewegen om een VA in één keer te betalen in plaats van in termijnen. Het in één keer betalen van de VA zou zorgen voor een administratieve lastenverlichting.
- Op dit moment zijn – met name door elektronisch bankieren – de administratieve lasten – die gepaard gaan met het in termijnen betalen van een VA – beperkt. Verder blijft het – ook na het eventueel afschaffen van de betalingskorting – mogelijk om een VA in één keer te betalen.
- Het afschaffen van de betalingskorting bij de VA IB is mogelijk per 1 januari 2024 mits besluitvorming plaatsvindt voor 1 mei 2023.
- De afschaffing van de betalingskorting zal in 2024 resulteren in een opbrengst van, naar huidige inschatting, € 57 miljoen per jaar.

Buiten reikwijdte

17. Met terugwerkende kracht aanpassen doorschulffregeling bij ontbinding, specifiek voor ondernemingsverliezen

- Bij een geruisloze terugkeer uit de bv/nv (artikel 14c Wet Vpb 1969) bestaat een regeling om niet-verrekenende verliezen uit de Vpb-sfeer mee te nemen naar de IB-sfeer. Daarbij worden deze verliezen gecorrigeerd voor de tariefverschillen tussen de IB en de Vpb door middel van een bepaalde breuk (verhoudingsgetal).
- In het Belastingplan 2023 is het verhoudingsgetal ongewijzigd gebleven. Dit verhoudingsgetal had moeten worden aangepast, vanwege de aanpassing van het lage Vpb-tarief in combinatie met de aftopping van de aftrek van de MKB-winstvrijstelling (en de geldende IB-tarieven). Dit wordt gerepareerd met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2023.

18. Herstel fout van het percentage van de vrije ruimte in de WKR

- In het Belastingplan 2023 is het percentage van de eerste schijf voor de berekening van de vrije ruimte van de werkkostenregeling met ingang van 1 januari 2023 aangepast van 1,7% naar 3% en met ingang van 1 januari 2024 van 3% naar 1,92%.
- Bij deze wijzigingen is het maximum bedrag aan beschikbare vrije ruimte na toepassing van de eerste schijf abusievelijk niet aangepast. Met deze wijziging wordt dit met terugwerkende kracht tot 1 januari 2023 hersteld.
- De meeste inhoudingsplichtigen zullen pas na afloop van het kalenderjaar een eventueel verschuldigde eindheffing vanwege overschrijding van de vrije ruimte aangeven en afdragen, waardoor deze aanpassing tijdig bekend is.

19. Reparatie conserverende aanslagen Excessief Lenen

- Zoals toegezegd bij de EK-behandeling van het wetsvoorstel 'excessief lenen bij eigen vennootschap' wordt een ongewenste uitkomst van deze wet bij het BP24 gerepareerd.
- Dit ziet op de situatie dat de conserverende aanslag wordt ingevorderd in het geval de belastingplichtige na emigratie bovenmatig leent van een nieuwe, in het buitenland gevestigde, vennootschap.

20. Versterking van de aanpak van dividendstripping door wettelijke vastlegging van record datum en aanpassing bewijslastverdeling

- Dividendstripping heeft verschillende verschijningsvormen, maar in de kern draagt bij dividendstripping een buitenlandse aandeelhouder de juridische eigendom van aandelen over aan een ander persoon, terwijl het economische belang in dezelfde handen blijft, met als doel de heffing van dividendbelasting te beperken of onmogelijk te maken.
- De aanpak van dividendstripping is daarom wenselijk.
- Ook de Tweede Kamer heeft meermaals aandacht gevraagd voor de aanpak van dividendstripping.
- Bij notitie van 16 januari 2023 zijn twee maatregelen ter akkoord voorgelegd om nader uit te werken in een wetsvoorstel.
- De eerste maatregel ziet op het wettelijk vastleggen van een zogenoemde record datum. Hiermee wordt vastgelegd wie er op deze wettelijk bepaalde peildatum recht heeft op verrekening, vermindering of teruggaaf van dividendbelasting
- De tweede maatregel ziet op het aanpassen van de bewijslastverdeling ter verbetering van de positie van de inspecteur.
- De Kamerbrief van 15 juli 2022 inzake de 'Versterking van de aanpak van dividendstripping' is tijdens het CD Internationale Fiscaliteit van 25 januari 2023 besproken. Tijdens dit debat is aangekondigd om per 1 januari 2024 maatregelen te nemen die de positie van de Belastingdienst bij het aanpakken van dividendstripping versterken.
- Gelet op deze toezegging, zullen de twee genoemde maatregelen onderdeel vormen van het Belastingplan 2024.

21. Verlengen horizonbepaling (en evt. inhoudelijk wijzigen) fiscale boetebepaling

- Wij adviseren u de horizonbepaling bij artikel 67o AWR, op grond waarvan de doen pleger, uitlokker en medeplichtige (hierna: deelnemers) kunnen worden beboet, met vijf jaar te verlengen tot 1 januari 2029.
- Het voornemen bestaat ook om artikel 41bis Awir, de evenknie van artikel 67o AWR voor toeslagen, eveneens met vijf jaar te verlengen tot 1 januari 2029. Dit wordt ook in deze nota voorgelegd aan de Stas TD.
- Doordat tijdens de coronajaren, die een belangrijk deel van het huidige tijdvak van deze horizonbepaling uitmaken (2019-2024), weinig boekenonderzoeken hebben plaatsgevonden, zijn er weinig boetes aan deelnemers opgelegd. De Belastingdienst ziet wel nog steeds, ook door het preventieve effect van deze boetemogelijkheid, de toegevoegde waarde van deze boetemogelijkheid en wil daarom graag de horizonbepaling verlengen, ook om eventuele knelpunten in de regeling te kunnen onderzoeken.
- Artikel 67o AWR biedt de mogelijkheid om een bestuurlijke boete op te leggen aan de doen pleger, de uitlokker en de medeplichtige. Als er niets wordt geregeld, vervalt deze bepaling per 1 januari 2024.
- De Belastingdienst ziet, ondanks dat er weinig boetes aan deelnemers zijn opgelegd doordat er tijdens de coronajaren weinig boekenonderzoeken hebben kunnen plaatsvinden, wel nog steeds de toegevoegde waarde van deze boetemogelijkheid, ook vanwege het preventieve effect van deze mogelijkheid. Daarom wil de Belastingdienst de horizon van deze bepaling graag verlengen.
- Dit biedt ook de mogelijkheid om eventuele knelpunten die er lijken te zijn (zoals de mate van deskundigheid die het opleggen van deze boetes vereist van medewerkers en de vertragende werking die het interne afstemmingsproces oplevert) te onderzoeken.
- Voorgesteld wordt de horizonbepaling met vijf jaar te verlengen tot 1 januari 2029, zodat daarna kan worden bekeken of artikel 67o AWR van toegevoegde waarde is, zonder dat bovengenoemde knelpunten dit beeld vertroebelen.

22. Aanpassing verwijzing naar box 2-tarief i.v.m. invoering progressief tarief box 2 per 2024

- In het Belastingplan 2023 is voorgesteld een progressief tarief in box 2 in te voeren per 2024. Per 1-1-2023 is tevens de Wet excessief lenen bij de eigen vennootschap aangenomen.
- Een van de artikelen in die wet (art. 25c IW 1990) bevat een verwijzing naar het huidige vlakke box 2-tarief uit art. 2.12 Wet IB 2001. Deze verwijzing dient tekstueel te worden aangepast.

23. Herstel reguliere navorderingstermijn Douane (*Staatssecretaris van Financiën, Toeslagen en Douane*)

- Een beperkte aanpassing van het sanctiestelsel in de Algemene douanewet (hoofdstuk 9 en 10) met als doel te bewerkstelligen dat naast de verlengde navorderingstermijn ook de reguliere navorderingstermijn weer kan worden toegepast.

24. Horizonbepaling bij artikel 41bis Awir (*Staatssecretaris van Financiën, Toeslagen en Douane*)

- Wij adviseren u de horizonbepaling bij artikel 41bis Awir, op grond waarvan de doen pleger, uitlokker en medeplichtige kunnen worden beboet met vijf jaar te verlengen tot 1 januari 2029.
- Als er niets wordt geregeld, vervalt deze bepaling per 1 januari 2024.
- Artikel 41bis Awir en artikel 67o AWR zijn in de wet opgenomen om meerdere mogelijkheden te hebben om de facilitator te kunnen beboeten. Zonder deze bepaling is het alleen mogelijk om deze facilitator als medepleger te beboeten.
- Er is sprake van medeplegen in het geval dat twee of meer personen gezamenlijk een strafbaar feit plegen, waarbij niet alle delictsbestanddelen van dat feit door ieder van hen afzonderlijk vervuld behoeven te zijn.



- 
- Bij een doen pleger is degene die het delict pleegt niet strafbaar, maar degene die de pleger ertoe heeft aangezet is wel strafbaar. Een voorbeeld hiervan is een ouder die zijn kind jonger dan 12 jaar aanzet tot stelen.
  - Uitlokken is het door giften, misbruik van gezag en beloften uitlokken van een strafbaar feit. Het initiatief ligt bij de uitlokker. Zowel de uitlokker als de uitgelokte zijn hierbij strafbaar.
  - Van medeplichtigheid is sprake wanneer de verdachte het door een ander verrichte misdrijf bevordert of hierbij behulpzaam is geweest
  - De afgelopen jaren zijn er geen boetes opgelegd, aangezien het intensief toezicht stillag. Desalniettemin zien we mogelijk toegevoegde waarde, omdat het intensief toezicht vanaf dit jaar weer gefaseerd opgestart gaat worden. Bij het opstarten van het intensief toezicht wordt nader onderzocht hoe deze boete het beste kan worden toegepast.
  - Het voornemen bestaat om ook artikel 67o AWR, de evenknie van artikel 41bis Awir in de fiscaliteit, eveneens met vijf jaar te verlengen tot 1 januari 2029. Dit wordt ook in deze nota voorgelegd aan de Stas FB.

**Bijlage 1E: Onderwerpen/trajecten die mogelijk leiden tot wetgeving in Belastingplan 2024**

<b>Maatregel</b>	<b>Reden opname en moment besluitvorming</b>	<b>Beleidsthema</b>
Voorjaarsbesluitvorming	Budgettaire en politieke wensen Voorjaarsnota eind april	Divers
Evaluatie MIA/EIA/Vamil (en aflopende horizonbepaling)	Verlenging horizonbepaling opnemen, inhoudelijke wijzingen als politiek gewenst Evaluatie verwacht eind februari	Vereenvoudiging (klimaat ook mogelijk)
IBO Klimaat	Politieke noodzaak Betrekken in voorjaarsbesluitvorming	Klimaat
Motie Romke de Jong over verstrekken van OV-abonnementen	Budgettaire derving + politieke (motie) Mogelijk op tafel voorjaarsbesluitvorming	Vereenvoudiging (+ klimaat)
Project evaluatie fiscale regelingen (eerste stap o.a. autobelastingen)	Budgettaire opbrengst + vereenvoudiging	Vereenvoudiging
0% btw groente en fruit	Budgettaire derving + toegezegd (na SEO-onderzoek over doelmatigheid/treffendheid en uitvoerbaarheid/juridische haalbaarheid mogelijk) voor 1/1/24 Voorjaarsbesluitvorming	Gezondheid
Schenken vanuit de onderneming	Budgettaire derving + toezegging stas FB Brief verwacht juni	Vermogen
Evaluatie BOR met als mogelijke maatregelen: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verhuurd vastgoed geen ondernemingsvermogen</li> <li>• Afschaffing 5% beleggingsmarge</li> <li>• Toegang beperken tot bv reguliere aandelen</li> <li>• Aanpassing dienstbetrekkingseis</li> <li>• Aanpassing bezitseis en voortzettingseis</li> <li>• Aanpakken BOR-carroussel</li> <li>• Aanpakken rollatorinvestering</li> <li>• Andere punten (onduidelijke begrippen, complexe toerekeningsregels, kapitaalstortingen, onredelijke uitwerking)</li> <li>• Aanpassen vrijstelling going concern waarde</li> </ul>	Politieke noodzaak + budgettaire opbrengst (taakstelling constructiebestrijding) Voorjaarsbesluitvorming	Vermogen

<ul style="list-style-type: none"> <li>Onderzoek toegezegd in kabinetsreactie BOR. Voorjaar eerste besluitvorming.</li> </ul>		
Flankerend beleid stoppersregeling	Politieke noodzaak	Winst
Evaluatie verlaagde btw-tarieven	Evaluatie gaat in maart uit	Divers

## **Bijlage 1F: Overzicht maatregelen Wet herziening fiscaal stelsel BES-eilanden 2024**

### ***Reeds overeengekomen aanpassingen (mei 2022)***

#### Belastingwet BES

1. Aanpassen van de definitie van een personenauto voor de toepassing van de algemene bestedingsbelasting en de loonbelasting; artikel 1.3,
2. Aanpassen terugwerkende kracht voor de afgifte van de vestigingsplaatsbeschikking; artikel 5.2, zevende lid,
3. Reparatie van de exitheffing opbrengstbelasting; artikel 5.8,
4. Aanpassing van het indienen jaarrekening vaste inrichtingen; verplaatsen naar hoofdstuk VIII,
5. Vervallen van de integratieheffing; artikel 6.4,
6. Invoeren van een fiscale eenheid voor de algemene bestedingsbelasting (ABB); artikel 6.8, derde lid,
7. Aanpassen van de kleine ondernemingsregeling; artikel 6.22,
8. Aanpassen van de formele regeling om op termijn elektronische aangifte te doen; artikel 8.3,
9. Nieuwe van de meldingsplicht voor het indienen van suppletieaangiften; artikel 8.6a,
10. Aanpassen van de navorderingstermijn bij verleend uitstel (verlening van deze termijn met de uitsteltermijn); artikel 8.7 / artikel 8.10,
11. Aanpassen van de termijnen voor het doen van een ambtshalve herziening; artikel 8.20,
12. Het verbeteren van de regeling inzake het opleggen van een boete bij primitieve aanslag; artikel 8.24a,
13. Het invoering van een meldingsplicht voor nog niet-belaste onroerende zaken; artikel 8.83a,
14. Het verbeteren van de inlichtingenverplichtingen voor administratieplichtigen; artikel 8.8.7.

#### Wet inkomstenbelasting BES

15. Enkele aanpassingen omtrent het begrip personenauto; artikel 6 en 9a.

#### Wet loonbelasting BES

16. Een verbeterde aansprakenregeling, waaronder de omkeerregeling etc.; artikel 6,
17. Het herstellen van een typefout; artikel 8,
18. Enige aanpassingen naar de verwijzing van het begrip personenauto; artikel 9,
19. De verbeterde gebruikelijkloonregeling met koppeling naar de belastingvrije som; artikel 9a.

#### Douane- en Accijnswet BES

20. De in mei gepresenteerde (kleine) aanpassingen zullen met de staatssecretaris Douane en Toeslagen worden afgestemd.

---

### ***Nieuwe aanpassingen/ wijzigingen (februari 2023)***

#### Belastingwet BES

1. Een verhoging tarief van de vastgoedbelasting voor hotels (nader te bepalen, maar we denken aan een verhoging van 10% naar 12,5%); artikel 4.9,
2. Een verduidelijking van het criterium om vanuit de vennootschap (renteloze) leningen te verstrekken aan DGA's, dan wel R/C verhoudingen aan te houden (mede naar aanleiding van een uitspraak van het Gerecht in eerste aanleg); artikel 5.2, eerste lid,
3. Het versoepelen van het criterium van het percentage van een deelneming om houdstervennootschappen een vestigingsplaatsbeschikking te verstrekken; artikel 5.2, tweede lid,
4. Het verhogen van het tarief van de opbrengstbelasting (nader te bepalen met Analyse/AFEP/BCN); artikel 5.5,

5. Kleine aanpassing ter zake van de uitwisseling van inlichtingen binnen het Koninkrijk (BRNC en de BRNS zijn abusievelijk niet meegenomen); artikel 8.124,
6. Vervallen hoofdstuk IX (binnenlandse regeling inzake de Europese spaartegoedenrichtlijn op basis van verdragen met alle EU-lidstaten die reeds zijn vervallen. Regeling is thans dus overbodig).

Wet inkomstenbelasting BES

7. Vervallen van de dividendvrijstelling (de drempelvrijstelling van \$ 5.000); artikel 8, onderdeel n,
8. Maken van een koppeling tussen de belastingvrije som met het wettelijk minimumloon in plaats van jaarlijks de hoogte nader te bepalen aan de hand van CBS-inflatiecijfers; artikel 24 en artikel 25,
9. Het verlagen van de hoogte instap in de tweede schijf IB (nader te bepalen); artikel 24a,
10. Het verhogen van het tarief in de aanmerkelijk belang (nader te bepalen/koppelen aan de opbrengstbelasting); artikel 24b.

**Bijlage 2A: Voorlopige planning wetsvoorstellen en regelingen in 2023**

Maand	Onderwerp (uitgeschreven titel van de brief)
mrt-23	Uitvoeringsregeling belastingrente
mrt-23	Wijziging van de Wet milieubeheer in verband met de overgangperiode bij de invoering van een mechanisme voor koolstofcorrectie aan de grens
apr-23	Belastingregeling Nederland-Curacao
apr-23	Wetsvoorstel Cameratoezicht douane
mei-23	Fiscale verzamelwet 2024
mei-23	Wetsvoorstel Aanpassen systematiek informatiebeschikking
mei-23	Aanvullend wetsvoorstel hersteloperatie toeslagen
mei-23	Wetvoorstel implementatie Richtlijn kleineondernemersregeling
jun-23	Wetsvoorstel Wet minimumbelasting 2024 (Pijler 2)
jun-23	Wetvoorstel aanvullende margeregeling en plaats van virtuele vermakelijkheidsdiensten
sep-23	Pakket Belastingplan 2024 <ul style="list-style-type: none"><li>- Wetvoorstel Belastingplan</li><li>- Wetsvoorstel BES</li><li>- Wetsvoorstel fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen</li><li>- Wetsvoorstel vastgoedmaatregel in het fbi-regime en aanpassing van het fgr en de vbi</li></ul>
sep-23	Wetsvoorstel Waarborg gegevensverwerking Belastingdienst, Toeslagen en Douane
sep-23	Aanpak van dividendstripping door wettelijke vastlegging van record datum en aanpassing bewijslastverdeling
sep-23	Ratificatie van het protocol tot wijziging van het Verdrag van 9 februari 1994 inzake de heffing van rechten voor het gebruik van bepaalde wegen door zware vrachtwagens overeenkomstig de gewijzigde Eurovignetrichtlijn (1999/62/EG).
dec-23	Wetsvoorstel gegevensdeling van Douane met Politie en Kmar
dec-23	Belastingverdrag Thailand

**Bijlage 2B: Voorlopige planning Douaneverdragen**

	<b>Staat</b>	<b>Indiening Tweede Kamer</b>
1	Panama	Reeds ingediend in Q1 2023
2	Nieuw-Zeeland	Bij Raad van State voor advies, vervolgens indiening Q2 2023
3	Ecuador	Q2/3 2023
4	Venezuela	Q3/4 2023
5	Mexico	Q4 2023 / Q1 2024
6	India	Q1/Q2 2024

**Bijlage 2C: Voorlopige planning brieven in 2023**

Maand	Onderwerp (uitgeschreven titel van de brief)
feb-23	Kamerbrief Schriftelijk overleg en andere toezeggingen toekomstig box 3-stelsel
feb-23	Onderzoek rechtsbescherming in de WIB
feb-23	Beantwoording SO Laagdrempeilig onafhankelijke fiscale rechtshulp
feb-23	Kamerbrief verdragsonderhandelingen
mrt-23	Kamerbrief fiscale knelpunten stoppersregeling boeren
mrt-23	Kamerbrief stand van zaken deformalisering en motie Grinwis
mrt-23	Kamerbrief onderzoeksrapport SEO inzake btw-nultarief op groente en fruit
mrt-23	Kamerbrief malafide belastingadviseurs
apr-23	Fiscale Beleids- en uitvoeringsagenda
apr-23	Kamerbrief motie Romke de Jong over verstrekken van OV-abonnementen
apr-23	Kamerbrief over impact belastingontwijking op brede welvaart, waarbij ook klimaatmaatregelen worden meegenomen
mei-23	Kamerbrief verfijning box 3
mei-23	Kamerbrief beslissingskader beleidsbesluiten
mei-23	Kamerbrief ANBI's
jun-23	Kamerbrief over de inkoopfaciliteit voor beursfondsen in de dividendbelasting
jun-23	Kamerbrief Vervolg fiscale rechtshulp
jun-23	Uitkomsten vervolgonderzoek BOR en DSR
jun-23	Kamerbrief Schenken uit de vennootschap en motie Otten
jun-23	Tussenrapportage over alternatieven voor het toeslagenstelsel
jun-23	Kamerbrief vereenvoudiging (waaronder fiscale regelingen)
sep-23	Rapport onderzoek informatiebeschikking
sep-23	Kamerbrief over de motie van Dijk (onderzoek zogenaamde kantine-regeling)
okt-23	Evaluatie Basisregistratie WOZ
nov-23	Kamerbrief: appreciaties moties en amendementen pakket Belastingplan 2024





**Bijlage 3: Indicatieve planning Belastingplan 2024: Parlementaire behandeling onder voorbehoud van akkoord in de procedurevergaderingen van de Eerste en Tweede Kamer.**

<b>Pakket Belastingplan 2024</b>	<b>Dag</b>	<b>Datum</b>
<b>INVENTARISATIE, WETGEVING EN AFSTEMMING</b>		
Eerste beslisnota in tas	woensdag	22-2-2023
<b>Voorjaarsreces 2023: vrijdag 24 februari t/m maandag 6 maart 2023</b>		
Tweede beslisnota in de tas	vrijdag	17-3-2023
Derde beslisnota in tas	vrijdag	14-4-2023
<b>Meireces 2023: vrijdag 21 april t/m maandag 8 mei 2023</b>		
Vierde beslisnota + eerste integrale versie + afgeronde uitvoeringstoetsen in de tas	vrijdag	3-6-2023
Technische briefing andere departementen	vrijdag	30-6-2023
Uitvoeringstoetsen pakket Belastingplan 2023 gereed	maandag	10-7-2023
Aanvragen wetgevingstoets J&V	woensdag	12-7-2023
<b>Zomerreces 2023: vrijdag 7 juli t/m maandag 4 september 2023</b>		
Ontvangen wetgevingstoets J&V	woensdag	2-8-2023
<b>MR en RvS</b>		
Agendering en verzending stukken naar de MR	vrijdag	18-8-2023
Behandeling in MR + adviesaanvraag RvS	vrijdag	25-8-2023
Advies RvS	maandag	11-9-2023
Opsturen pakket Belastingplan 2024 aan de SDU voor embargoregeling	donderdag	14-9-2023
Pakket Belastingplan 2024 wordt door SDU onder embargo aan de leden van de Eerste en Tweede Kamer verstrekt	vrijdag	15-9-2023
<b>Wetsvoorstel en nader rapport naar Kabinet van de Koning</b>	vrijdag	15-9-2023
<b>TWEDE KAMER</b>		
<b>Prinsjesdag en indiening Belastingplan 2024</b>	dinsdag	19-9-2023
APB	woensdag	20-9-2023
APB	donderdag	21-9-2023
Technische briefing TK	maandag	25-9-2023
<b>Verslag TK</b>	maandag	3-10-2023
<b>Verzenden nota naar aanleiding van het verslag naar de TK</b>	donderdag	12-10-2023
<b>Herfstreces 2023: vrijdag 13 oktober t/m maandag 23 oktober 2023</b>		
<b>WGO I (eerste termijn kamer)</b>	maandag	23-10-2023
<b>Versturen schriftelijke antwoorden naar TK</b>	donderdag	26-10-2023
<b>WGO II (eerste termijn regering en tweede termijn kamer)</b>	maandag	30-10-2023
<b>Plenaire behandeling TK</b>	dinsdag	7-11-2023
<b>Plenaire behandeling TK</b>	woensdag	8-11-2023
<b>Brief moties en amendementen</b>	donderdag	9-11-2023
<b>Stemmingen TK</b>	donderdag	9-11-2023
<b>EERSTE KAMER</b>		
Technische briefing EK	maandag	13-11-2023
<b>Voorlopig verslag</b>	dinsdag	21-11-2023

<b>Versturen memorie van antwoord EK</b>	vrijdag	24-11-2023
<b>Verslag of eindverslag EK</b>	dinsdag	28-11-2023
<b>Versturen nota naar aanleiding van het verslag EK</b>	vrijdag	1-5-2023
<b>Mondelinge behandeling EK (eerste termijn Kamer)</b>	maandag	11-12-2023
<b>Mondelinge behandeling EK (eerste termijn regering en tweede termijn kamer)</b>	dinsdag	12-12-2023
Stemmingen EK	dinsdag	19-12-2023

### Indicatief overzicht impact IH-portfolio pakket Belastingplan 2024 c.a.

In het onderstaande overzicht zijn eerste inschattingen opgenomen van de mogelijke impact van maatregelen met raking aan het IH-portfolio waarvoor het voornemen bestaat die in wetgeving uit te werken. Bij het samenstellen van het overzicht is uitgegaan van de op dit moment beschikbare informatie. Bij verdere uitwerking kan blijken dat de impact van een maatregel anders is dan nu nog ingeschat. Als nieuwe maatregelen in de IH-sfeer opkomen, vindt daarvoor ook een eerste beoordeling plaats.

nummer	omschrijving	toelichting
<b>Belastingplan 2024</b>		
<i>Parameteraanpassingen, aanpassingen toelichting, of geen IV-impact</i>		
2023-1016	Groen beleggen	parameteraanpassing
2023-1036	Afschaffing van de betalingskorting bij de IB	er moet een tekstblok van het aanslagbiljet worden verwijderd; ook aanpassingen nodig binnen de keten Inning & Betalingsverkeer; voor tijdige realisatie voor de voorlopige aanslagregeling 2024 moet afschaffing uiterlijk 1 mei 2023 definitief vaststaan
2023-1039	Verhogen reiskostenvergoeding	parameteraanpassing
2023-1143	Reparatie conserverende aanslagen Excessief Lenen	alleen aanpassing in de toelichting; voorzienbaar dat er impact is op het toezicht; dat moet verder worden uitgewerkt in de uitvoeringstoets
<i>Onzeker</i>		
2023-1144	Verbeteringen overbruggingswetgeving box 3	onzeker of kan worden volstaan met aanpassingen in de toelichting; waar dat niet voldoende is, is een structuuraanpassing in de systemen nodig
2023-1041	Met terugwerkende kracht aanpassen doorschuifregeling bij ontbinding, specifiek voor ondernemingsverliezen	
2023-1040	Betaalpaauze hypotheek – EW regeling	
2023-1013	Wijzigen IACK (2) - materiële toets	
2023-1012	Wijziging IACK (1) - co ouderschap	
2023-1146	Maatregel Reparatie in eigenwoningregeling bij verhuisregelingen voor partners met een eigenwoningverleden	
<b>Mogelijk in het Belastingplan 2024</b>		
<i>Parameteraanpassingen, aanpassingen toelichting, of geen IV-impact</i>		
2023-1031	BOR en DSR aanpassing bezitseis en voortzettingseis	
<i>Onzeker</i>		
2023-1159	Motie Romke de Jong over verstrekken van OV-abonnementen	afhankelijk van verdere uitwerking
2023-1112	IBO Klimaat	voorstellen nog niet beschikbaar; kan voor de IH in ieder geval raking hebben met de eigenwoningregeling, privégebruik auto en reiskostenvergoedingen
2023-1038	Schenken vanuit de onderneming	impact moet blijken bij verdere uitwerking
2023-1014	MIA/EIA/Vamil	afhankelijk van uitkomst evaluatie in 2023 en besluitvorming daarover

nummer	omschrijving	toelichting
<i>Structuuraanpassingen</i>		
2023-1027	BOR en DSR verhuurd vastgoed geen ondernemingsvermogen	
2023-1028	BOR en DSR afschaffing 5% beleggingsmarge	
2023-1029	BOR en DSR toegang beperken tot bv reguliere aandelen	
2023-1030	DSR aanpassing dienstbetrekkingseis	naar verwachting structuuraanpassingen nodig in de aangifte
2023-1032	BOR en DSR aanpakken BOR-carrousel	
2023-1033	BOR en DSR aanpakken rollatorinvestering	
2023-1034	BOR en DSR andere punten (onduidelijke begrippen, complexe toerekeningsregels, kapitaalstortingen, onredelijke uitwerking)	
<b>Fiscale verzamelwet 2025</b>		
<i>Parameteraanpassingen, aanpassingen toelichting, of geen IV-impact</i>		
2023-1081	Codificatie uitbreiding begrip derden in de uitzendregeling art. 3.111 lid 6 IB.	codificatie van beleidsbesluit dat reeds in werking is getreden; geen IV-impact
2023-1078	Zuiver boeteonderzoek	Naar verwachting geen IV-impact
<i>Onzeker</i>		
2023-1065	Netto lijfrenten	
2023-1064	Alimentatielijfrenten	
2023-1063	Technische aanpassingen box 1 lijfrenten en pensioenen	impact moet blijken bij verdere uitwerking
<i>Structuuraanpassingen</i>		
2023-1062	Afschaffen meerderjarig invalide kind lijfrente	naar verwachting structuuraanpassingen nodig in de aangifte
2023-1077	Het vaker kunnen opleggen van een aanslag inkomstenbelasting/ambtshalve teruggaaf	
<b>Mogelijk in Fiscale verzamelwet 2025</b>		
<i>Parameteraanpassingen, aanpassingen toelichting, of geen IV-impact</i>		
2023-1147	Wettelijk vastleggen indexatie/actualisering dieetkostentabel (aftrek specifieke zorgkosten)	parameteraanpassing/aanpassing toelichting
<b>Overige voorstellen</b>		
<i>Onzeker</i>		
2023-1066	Evaluatie aftrek specifieke zorgkosten (VWS en Fin)	
2023-1047	Landbouwwijziging	
2023-1111	Dossier 'Werken met en als zelfstandige(n)' (FIN/SZW/EZK)	
2023-1103	Herziening boeterecht	impact afhankelijk van keuzes bij vormgeving
2023-1101	Wijzigingen belastingrente	
2023-1102	Wetvoorstel grondslag gedeformaliseerd werken	
2023-1098	Wetvoorstel gegevensverwerking Belastingdienst, Toeslagen en Douane	
2022-1199	Selectielijsten ihkv archiefwet	
2022-1257-QS	Maatwerk in de Awb	impact afhankelijk van keuzes bij vormgeving; er wordt gewerkt aan quickscan om eerste beelden te verzamelen
2023-1117-1	Regeling dienstverlening aan huis (uitspraak centrale raad beroep)	impact afhankelijk van komende uitspraak Centrale Raad van Beroep
2022-1196	DAC8	impact afhankelijk van verdere uitwerking

nummer	omschrijving	toelichting
2022-1132	1e graadsbloedverwanten uitzonderen van partnerregel (vervallen 27-jaargrens) WKB /KOT	is toeslagendossier; met het oog op de harmonisatie van het partnerbegrip tussen toeslagen en inkomstenbelasting, kan de vraag aan de orde komen of wijzigingen voor toeslagen moeten doorwerken naar de inkomstenbelasting



TER ADVISERING

Aan  
De Staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directoraat-Generaal  
voor Fiscale Zaken  
Directie  
Verbruiksbelastingen,  
Douane en  
Internationale  
aangelegenheden

# nota

Beslisnota vrijstellingen Energiebelasting (t.b.v.  
Belastingplan 2024)

Persoonsgegevens

## Aanleiding

In het coalitieakkoord is afgesproken om een aantal vrijstellingen in de energiebelasting per 1 januari 2025 te beëindigen of te beperken. Om de Belastingdienst en energieleveranciers genoeg voorbereidingstijd te geven, willen we de wetswijzigingen onderdeel laten uitmaken van het komende pakket Belastingplan. In deze notitie informeren wij u over onze uitwerking van deze maatregelen. We zijn graag bereid om mondeling dan wel schriftelijk nadere toelichting te geven.

**Datum**  
20 februari 2023

**Notanummer**  
2023-0000036668

**Bijlagen**  
1. Behandeling WKK in de En-  
2. Royal HaskoningDHV - Spli

## Besispunt

Gaat u akkoord met het verder (wettelijk) uitwerken van de "inputvrijstelling WKK", "vrijstelling voor metallurgische en mineralogische procedés" en "verlaagd tarief glastuinbouw" aan de hand van de gemaakte keuzen? Dit ten behoeve van het wetsvoorstel Belastingplan 2024.

22.02.23

Eerst Repreke.

## Kernpunten

- In het coalitieakkoord is opgenomen om per 1 januari 2025:
  - De "inputvrijstelling Warmtekrachtkoppeling (WKK)" te beperken;
  - De vrijstelling voor metallurgische en mineralogische procedés af te afschaffen;
  - Het verlaagd tarief glastuinbouw af te schaffen.
- Deze vrijstellingen in de energiebelasting zijn met name van toepassing op de energiesector, industrie en glastuinbouw.
- Ambtelijk hebben wij de voorstellen uit het coalitieakkoord nader uitgewerkt. Hierbij hebben we onder andere rekening gehouden met de European Energy Taxation Directive, staatssteunaspecten, uitvoering en administratieve.
- De voornaamste keuzes die bij de vormgeving van de "inputvrijstelling WKK" zijn gemaakt:

1/ Tue  
op 6/3 of 7/3

- Het toerekenen van de gasinput aan een belast en onbelast deel. Elektriciteit geleverd aan het net wordt vrijgesteld. Elektriciteit en warmte voor eigen gebruik wordt belast.
  - Het bepalen van de reikwijdte van de maatregelen (c.q. welke sectoren dienen belast te worden)? WKK-installaties worden gebruikt in de elektriciteitssector (een gasgestookte elektriciteitscentrales is ook een WKK), industrie en glastuinbouw.
- De voornaamste keuze bij het afschaffen van de mineralogische en metallurgische vrijstellingen betreft:
    - Welke vrijstellingen komen te vervallen en hoe om te gaan met de productie van waterstof in de energiebelasting.
  - De in deze notitie uitgewerkte vormgeving leidt naar huidige inzichten tot een budgettaire opbrengst van 620 miljoen euro. Dit is ca 400 mln euro hoger dan de 227 miljoen euro geraamd in het CA. Dit komt voor 350 mln euro door de volgtijdelijkheid waarin de maatregelen in wetgeving zijn vastgelegd: de belastingtarieven voor gas zijn in het BP2023 reeds verhoogd door integratie van de ODE tarieven en het minder degressief maken. Verder stellen wij een bredere beperking van vrijstellingen voor dan opgenomen in het coalitieakkoord (effect van ca 55 mln euro.). Dit laatste ter brede ondersteuning van de energietransitie en afbouw van fossiele subsidies.
  - Wij zijn in overleg met diverse departementen (EZK Elektriciteit, EZK Warmte, EZK Industrie, LNV Glastuinbouw) en belangenverenigingen (Energie Nederland, VNO-NCW, VEMW, Glastuinbouw Nederland) over de uitwerking van het coalitieakkoord. Zij onderschrijven dat onze ambtelijke uitwerking uitvoerbaar is en een verduurzamingsprikkel in de juiste richting geeft. Tegelijkertijd worden vraagtekens gezet bij het effect van het pakket op specifieke sectoren en de wens uitgesproken voor maatwerk voor de desbetreffende sectoren.
- 
- Gedurende het voorjaarsoverleg zullen de voorgestelde fiscale maatregelen mede in samenhang met het IBO Klimaat, Klimaatfonds en andere klimaatmaatregelen moeten worden gezien. Dit samenhangende pakket zal uiteindelijk de daadwerkelijke impact op verschillende sectoren bepalen.
  - Trinomics is gevraagd om de effecten van dit fiscale maatregelenpakket in te schatten voor een breed aantal sectoren. Het gaat hierbij zowel om het effect op de economische positie van deze sectoren alsook de verduurzaming. Uiterlijk 1 mei (na de voorjaarsbesluitvorming) worden de eerste resultaten van dit onderzoek verwacht. Aansluitend is Trinomics gevraagd om, aan de hand van het voorjaarsoverleg, een pakket van zowel (nader gespecificeerde) fiscale maatregelen als niet-fiscale maatregelen door te rekenen.

- Onderstaand zijn de belangrijkste keuzen opgenomen die wij in de uitwerking hebben gemaakt.

### **Ambtelijk aanbevolen vormgeving**

*Voornaamste keuzes in de vormgeving van de "Inputvrijstelling WKK"*

- A. Om invulling te geven aan het CA stellen wij voor de fiscale behandeling van warmtekrachtkoppeling zodanig aan te passen dat vanaf 1 januari 2025:
- aardgas dat wordt gebruikt om warmte te produceren wordt belast;
  - elektriciteit voor eigen gebruik wordt belast;
  - aardgas dat wordt aangewend voor de productie van elektriciteit dat wordt geleverd aan het net vrijgesteld blijft.
- B. Om elektriciteit voor eigen gebruik en warmte te kunnen belasten, moet de gasinput in een WKK-installatie administratief worden gesplitst in een belast en onbelast deel. Royal HaskoningDHV adviseert om een splitsingsmethode te hanteren waarmee alleen de energiewaarde van de aardgasinput voor de daadwerkelijk opgewekte elektriciteit wordt vrijgesteld. Wij stellen voor om van dit advies af te wijken en er rekening mee te houden dat elektriciteitsopwekking inherent gepaard gaat met energieverlies en dus een groter deel van de aardgasinput vrij te stellen.
- Als het advies van Royal HaskoningDHV wordt gevolgd dan leidt dit er toe dat alle elektriciteitscentrales voor een significant deel van hun aardgasverbruik worden belast. Tegelijkertijd geeft deze toepassing de sterkste prikkel tot verduurzaming.
  - Wij adviseren af te wijken van het Royal HaskoningDHV advies omdat het niet de intentie is om elektriciteitscentrale te belasten die uitsluitend voor het net produceren.
  - Wij stellen voor om voor de vrijstelling aan te sluiten bij een verondersteld elektrisch rendement van 60%, terwijl een werkelijk rendement in de industrie en de glastuinbouw aanmerkelijk lager is. In de energiesector is de 60% haalbaar. Hierdoor worden alleen de meest efficiënte centrales volledig vrijgesteld en geldt voor de meerderheid van de centrales een bescheiden belastingverhoging. We zijn nog in overleg met Energie Nederland hierover. In principe kan de maatregel zodanig worden vormgegeven dat zo goed als alle centrales zijn vrijgesteld. Dit betekent tov het advies van Royal HaskoningDHV een kleinere lastenverzwaring en duurzaamheidsprikkel voor industrie en glastuinbouw.
- C. Wij stellen voor om geen afbakening voor wat een WKK is op te nemen in de wet en in beginsel alle elektriciteitsproductie in de beperking van de



vrijstelling te betrekken (ruime en mogelijke interpretatie van het coalitieakkoord). Dit betekent dat mogelijk ook voor gasgestookte elektriciteitscentrales die uitsluitend voor het net produceren de vrijstelling wordt beperkt.

→ Een alternatief is om installaties die deelnemen aan het EU ETS uit te zonderen. Hiermee blijven WKK-installaties binnen het EU ETS echter fiscaal gunstiger behandeld worden dan de duurzame alternatieven. Bovendien blijft in dat geval een deel van de "fossiele subsidie" in stand.

#### *Vrijstelling metallurgische en mineralogische procedés*

D. Wij stellen voor om de volgende vrijstellingen te laten vervallen vanaf 1 januari 2025:

- aardgas dat wordt gebruikt voor mineralogische procedés;
- aardgas dat wordt gebruikt voor metallurgische procedés;
- elektriciteit die wordt gebruikt voor chemische reductie, elektrolytische en metallurgische procedés (staat deels niet expliciet in het CA maar volgt er logischerwijs wel uit);

Ook adviseren wij om een vervangende vrijstelling te creëren voor elektriciteit die wordt gebruikt bij de productie van waterstof (staat deels niet expliciet in het CA maar volgt er logischerwijs wel uit).

- Wij adviseren voor een bredere aanpassing dan het coalitieakkoord om onduidelijkheid rond de fiscale behandeling van de productie van waterstof weg te nemen.
- Wij adviseren ook chemische reductie, elektrolytische en metallurgische procedés af te schaffen omdat dit past binnen de agenda van het afbouwen van fossiele subsidies.

#### *Verlaagd tarief glastuinbouw*

Het coalitieakkoord is helder wat betreft het afschaffen van het verlaagd tarief glastuinbouw. Hier zijn geen aanvullende keuzes in de vormgeving nodig. Over het maatregelenpakket voor de glastuinbouw zullen wij u nog separaat informeren, mede ter voorbereiding van het bewindspersonenoverleg met ministers Jetten en Adema op 10 maart.