



**TER BESLISSING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie  
Verbruiksbelastingen,  
Douane en  
Internationale aang~~X~~

Persoonsgegevens

# nota

Nota Vervolg belastingheffing 'high net worth individuals'

**Datum**  
20 oktober 2023

**Notanummer**  
2023-0000219892

**Bijlagen**  
geen

## Aanleiding

Tijdens het debat over de Voorjaarsnota 2023 in de Tweede Kamer en in reactie op Kamervragen heeft u toegezegd om een overzicht van landen met geen of een laag nominaal tarief voor de inkomstenbelasting (waar mogelijk aangevuld met ruimhartige fiscale regelingen) en een overzicht van Europese landen met een specifieke belastingheffing voor emigrerende inwoners op te stellen.

## Beslispunten

### Beslispunt 1: verzending Kamerbrief

Bent u akkoord met de verzending van de Kamerbrief over het vervolg van de belastingheffing van 'high net worth individuals' aan de Tweede Kamer?

Als u akkoord bent, wilt u deze dan ondertekenen?

### Beslispunt 2: actieve openbaarmaking

Bent u akkoord met het actief openbaar maken van de beleidsvormende nota onderliggend aan de totstandkoming van deze Kamerbrief?

Het betreft alleen de huidige nota. De kaders geven aan welke informatie conform de beleidslijn Actieve Openbaarmaking wordt gelakt.

## Kernpunten

- De Kamerbrief heeft de volgende opbouw:
  - A. Overzicht landen met geen of een laag nominaal tarief voor de inkomstenbelasting
  - B. Ruimhartige fiscale regelingen
  - C. Overzicht Europese landen met een specifieke belastingheffing voor emigrerende inwoners
  - D. Vervolg
- In het overzicht van de tarieven voor de inkomstenbelasting is ieder belastingstelsel voor het maken van de vergelijking vergaand vereenvoudigd. Hierdoor kunnen er geen verstrekkende conclusies uit getrokken worden. Wel valt het op dat een aantal landen of overige gebieden in het geheel geen inkomstenbelasting of een alternatief lijken te kennen. Daarbij gaat met name om de volgende landen: Anguilla, Bahama's, Bermuda, Britse

19.10.23

ja  
ja

ja  
ja

Mus

- Maagdeneilanden, Kaaimaneilanden, Monaco, Saint Kitts en Nevis, Turks- en Caicoseilanden en Vanuatu. Een deel van deze landen staat ook op lijsten van andere landen die een belastingheffing bij emigratie naar specifieke landen hebben.
- Voor het achterhalen van ruimhartige fiscale regelingen heeft een gesprek plaatsgevonden tussen DGFZ en de Belastingdienst. Daaruit kwamen signalen van een aantal mogelijke regelingen. Deze regelingen vallen grofweg uiteen in drie categorieën: lump sum-regimes, expat-regimes en non-domiciled regimes.
- In het overzicht van Europese landen met een specifieke belastingheffing voor emigrerende inwoners is een onderscheid gemaakt tussen belastingheffing bij emigratie en belastingheffing in de jaren na emigratie. Ongeveer de helft van de Europese landen hebben een belastingheffing die raakt aan emigratie.
- Bij de belastingheffing na emigratie valt met name op dat Duitsland een systematiek hanteert waarin een land kwalificeert als een land met geen of een lage inkomstenbelasting als de belastingdruk daar meer dan een derde lager ligt dan in Duitsland zelf. Ook blijven Spanje en Portugal emigranten belasten alsof het hun inwoners zijn als zij emigreren naar bepaalde landen die op een lijst staan.
- Bij het vervolg is aangegeven dat het niet past bij de demissionaire status van het kabinet om op basis van deze overzichten maatregelen te nemen. Die zouden ook eerst verder onderzocht en uitgewerkt moeten worden. Ook kan bepaalde problematiek effectiever samen met andere landen tegelijk aangepakt worden binnen bijvoorbeeld de OESO of de EU.
- Wel wordt aangegeven dat het onderwerp 'de (internationale) belastingheffing van high net worth individuals' meegenomen wordt in het rapport 'Bouwstenen voor een beter belastingstelsel 2024' dat begin volgend jaar aan de Tweede Kamer wordt aangeboden.

## Toelichting

### Gehanteerde uitgangspunten voor overzicht landen met geen of een laag nominaal tarief voor de inkomstenbelasting

In dit overzicht is ieder belastingstelsel voor het maken van de vergelijking vergaand vereenvoudigd. Hierdoor kunnen er geen verstrekkende conclusies uit getrokken worden. De gehanteerde uitgangspunten zijn ook opgenomen bij het overzicht in bijlage 1.

De uitgangspunten zijn de volgende:

- Voor ieder land of overig gebied is het International Bureau for Fiscal Documentation (IBFD) geraadpleegd voor het hoogste tarief voor de inkomstenbelasting. Voor zover een inkomstenbelastingstelsel meerdere categorieën kent, betreft dit vaak de loonbelasting. Het nadeel hiervan is dat de groep 'high net worth individuals' doorgaans via een ander belastingmiddel belasting moeten betalen. Sommige belastingstelsels kennen daarnaast binnen de inkomstenbelasting een separaat tarief voor zelfstandigen. Die percentages liggen doorgaans tussen de 20 en 30%.
- De sociale premies zijn niet afzonderlijk meegenomen. De uitgaven van een land worden gefinancierd via verschillende belastingmiddelen. Ieder land heeft daarbij de vrijheid om te kiezen welke mix zij gebruiken om hun uitgaven te

financieren. Het overzicht is voor de vergelijkbaarheid daarom alleen gericht op de inkomstenbelasting.

- Als er naast een landelijke of federale inkomstenbelasting ook een inkomstenbelasting op dezelfde grondslag op een lager overheidsniveau is, zijn de percentages bij elkaar opgeteld, tenzij er verrekening wordt gegeven. Als verschillende lagere overheden diverse tarieven hanteren, is het gemiddelde genomen.
- Als er in een land naast een inkomstenbelasting een specifieke heffing voor zeer veel verdienende of zeer vermogende individuen in het IFBD is aangetroffen, is dat percentage erbij opgeteld.

#### *Communicatie*

Bij deze brief is geen proactieve communicatie voorzien.

#### *Politiek/bestuurlijke context*

De Kamerbrief komt terug op toezeggingen uit het debat over de Voorjaarsnota 2023 op 8 juni jl. en in reactie op Kamervragen van het lid Idsinga over het bericht: 'Monaco: belastingparadijs voor topsporters'.

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

Niet van toepassing.