



T.W. Gelezen 6/12/2024

**TER BESLISSING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst  
de minister

**Directoraat-Generaal  
voor Fiscale Zaken  
Directie Algemene  
Fiscale Politiek**

Persoonsgegevens

# nota

Verzenden evaluatie laag tarief in de vennootschapsbelasting en invoeringstoets 'Vennootschapsbelasting verlaging schijfgrens naar € 200.000 en verhoging opstaptarief naar 19%'

**Datum**  
5 december 2024

**Notanummer**  
2024-0000563135

**Bijlagen**  
1. Aanbiedingsbrief evalu.  
2. Rapport evaluatie lage  
3. Invoeringstoets 'Venno  
4. Rapport Blauw Researc

## Aanleiding

In de Miljoenennota 2024 is aangekondigd dat in 2024 het lage tarief in de vennootschapsbelasting (Vpb) zou worden geëvalueerd. Deze evaluatie is uitgevoerd door het Centraal Planbureau (CPB), dat de evaluatie nu heeft afgerond. Ook heeft de Belastingdienst de invoeringstoets van twee recente wijzigingen aan dit lage tarief afgerond.

## Beslispunten

- Bent u (Stas en Minister) akkoord met verzending van de bijgevoegde aanbiedingsbrief, het bijgevoegde evaluatierapport, de bijgevoegde invoeringstoets en het bijbehorende onderzoeksrapport aan de Tweede Kamer? Zo ja, dan verzoeken wij u (Stas) de aanbiedingsbrief te ondertekenen.
- Bent u (Stas en Minister) akkoord met het openbaar maken van de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's?

Akkoord  
Akkoord

## Kernpunten

- Het evaluatierapport wordt zonder kabinetsreactie naar de Kamer gestuurd. In de brief wordt vermeld dat de uitkomsten van de evaluatie en de invoeringstoets worden gewogen en dat de kabinetsreactie volgt in het voorjaar. Dat zal na de voorjaarsbesluitvorming zijn.
- Het lage tarief in de Vpb is negatief geëvalueerd. In de begrotingsregels en in de startnota van dit kabinet is beschreven dat indien een fiscale regeling negatief geëvalueerd wordt, het uitgangspunt is om deze regeling af te schaffen of aan te passen.
- Het CPB concludeert dat de uitkomst van de evaluatie pleit voor afschaffing van het lage tarief in de Vpb, maar niet noodzakelijkerwijs voor een lastenverzwaring voor het bedrijfsleven. Het stimuleren van ondernemerschap via beleid kan volgens het CPB veel gericht, waarbij de precieze doelstelling bepaalt welk instrument het meest geschikt is.
- De invoeringstoets ziet op gevolgen voor de doelgroep en de uitvoering door Belastingdienst van de verlaging van de schijfgrens van € 395.000 naar € 200.000 en de verhoging van het lage tarief van 15% naar 19% per 1 januari 2023. De toets geeft geen aanleiding tot bijstelling van de betreffende wetswijzigingen of van de uitvoering.

✓ Duidelijk

## Toelichting

### Algemeen: laag Vpb-tarief

- In de Vpb geldt een laag tarief van 19% voor de eerste € 200.000 winst. Daarboven is het algemene tarief van 25,8% van toepassing.
- Dit lage tarief is een fiscale regeling met een budgettair belang van € 3 miljard per jaar (ten opzichte van het algemene tarief).
- Op grond van de Regeling Periodiek Evaluatieonderzoek dienen alle fiscale regelingen periodiek te worden geëvalueerd. Dit is de eerste evaluatie van het lage Vpb-tarief.

### Uitkomsten evaluatie laag Vpb-tarief

- Het lage Vpb-tarief heeft als **doel** om het mkb te ondersteunen.
- Het CPB concludeert dat dit doel **niet concreet is en niet is onderbouwd**. Het is niet duidelijk welk probleem bij het mkb het lage Vpb-tarief moet oplossen. Voor verschillende mogelijke problemen blijkt een verlaagd tarief in de winstbelasting geen oplossing of zeer ongericht.
- Het CPB concludeert verder dat het lage Vpb-tarief **beperkt doeltreffend** is. 25-50% van het mkb wordt niet bereikt door een lager tarief in de winstbelasting, doordat zij geen winst maken. Bijvoorbeeld groeiende start-ups die behoefte hebben aan liquiditeit maken vaak nog geen winst.
- Het lage Vpb-tarief is **niet doelmatig** volgens de onderzoekers. Slechts 40 tot 50% van het budgettaire beslag slaat neer bij de doelgroep (mkb met reële economische activiteiten); de rest slaat neer bij het grootbedrijf en bij beleggings-bv's.
- Daarnaast kent het lage Vpb-tarief **negatieve neveneffecten**. Het lokt fiscaal gedreven gedrag uit (opsplitsen). Het lage vpb-tarief draagt niet bij aan een heffing naar draagkracht van huishoudens, integendeel. Het zorgt voor een lagere belastingdruk op de topinkomens en vergroot daarmee de inkomens- en vermogensverschillen tussen huishoudens. De top 1% rijkste huishoudens ontvangen, als directeur-grotaandeelhouder van bv's, 25% van het voordeel van het lage Vpb-tarief.
- Wij zullen in aanloop naar de voorjaarsbesluitvorming beleidsopties uitwerken. Deze opties maken deel uit van het ambtelijke vervolgrapport Aanpak fiscale regelingen. Daarbij worden opties meegenomen voor terugluis naar bedrijven en flankerend beleid.

### Invoeringstoets 'Vennootschapsbelasting verlaging schijfgrens naar € 200.000 en verhoging opstaptarief naar 19%'

- Voor deze invoeringstoets zijn door de Belastingdienst interne en externe ervaringen verzameld en is een extern onderzoek uitgevoerd naar de werking van deze wetwijzigingen in de praktijk voor de doelgroep en de uitvoering.
- Uit het externe onderzoek komt naar voren dat de doelgroep de wijzigingen in het belastingtarief en de schijfgrens als kleine wijzigingen met weinig impact ziet. Deze wijzigingen hebben als onderdeel van een groter geheel van wijzigingen in wet- en regelgeving wel impact: door het frequent wijzigen van wet- en regelgeving kan het vertrouwen in de overheid afnemen.
- De wijzigingen zijn parameterwijzigingen en hebben in beginsel weinig impact op de uitvoering.
- Uit deze invoeringstoets zijn geen signalen gekomen die vragen om bijstelling van de betreffende wetwijzigingen of van de uitvoering.

*Communicatie*

We adviseren bij deze evaluatie proactief te communiceren, gezien de achtergrond van de evaluatie. Hierover vindt overleg plaats met het CPB.



*Politiek/bestuurlijke context*

In het voorjaar wordt besloten over de invulling van de taakstelling fiscale regelingen van € 250 miljoen. Het lage Vpb-tarief zou daar mogelijkwijs voor in aanmerking kunnen komen.

**Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.