

RAMINGSTOELICHTING

Toelichting op de raming van de budgettaire effecten
van de maatregelen in de

Fiscale Verzamelwet 2026

Inleiding

Om de transparantie te vergroten en de kwaliteit van de ramingen verder te borgen, worden met ingang van het Belastingplan 2018 toelichtingen op de budgettaire ramingen van fiscale maatregelen gepubliceerd. Voor deze publicatie is inspiratie ontleend aan de praktijk in het Verenigd Koninkrijk waar elk half jaar ramingstoelichtingen¹ worden gepubliceerd. De ramingen worden gecertificeerd door het Centraal Planbureau (CPB). Hierbij geeft het CPB een oordeel over de neutraliteit en redelijkheid van de ramingen en geeft het een inschatting van de onzekerheid ervan. Met deze certificering wordt het advies van de Studiegroep Begrotingsruimte² gevolgd.

In de Fiscale Verzamelwet 2026 zit één maatregel met budgettaire gevolgen: het wijzigen van de grondslag van de aftrekbeperking gemengde kosten in de vennootschapsbelasting. Voor deze maatregel is een raming opgesteld en deze is ter certificering voorgelegd aan het CPB. Het CPB heeft aangegeven dat de raming van de maatregel buiten de steekproefsgewijze selectie is gevallen. Dit betekent dat deze maatregel niet nader wordt beschouwd door het CPB.

¹ <http://obr.uk/category/policy-costings/>

² Rijksoverheid (2015). 15e rapport Studiegroep Begrotingsruimte: Van Saldosturing naar stabilisatie, p.41.

Wijzigen grondslag aftrekbeperking gemengde kosten vennootschapsbelasting

Korte beschrijving van de maatregel

Vanuit de praktijk is de wens om de grondslag van de 0,4%-drempel in de aftrekbeperking voor gemengde kosten aan te laten sluiten bij het loon waarover ten laste van de werknemers daadwerkelijk loonbelasting wordt ingehouden. Dit nieuwe loonbegrip komt overeen met één duidelijke post in de verzamelloonstaat en is meteen beschikbaar in iedere loonadministratie. Het wordt verder ook al gehanteerd als grondslag in de berekening van de zogenoemde vrije ruimte van de werkkostenregeling

Door voor de 0,4%-drempel in de aftrekbeperking in de vennootschapsbelasting hier voortaan ook bij aan te sluiten, wordt de eenvoud hersteld die oorspronkelijk was beoogd bij de invoering van de 0,4%-drempel in 2006 en de invoering van de werkkostenregeling in 2011. Bovendien wordt hiermee aansluiting gezocht bij de wijze waarop de aftrekbeperking blijkens de jurisprudentie zou moeten worden vastgesteld indien wordt geopteerd voor de alternatieve regeling. Wel betekent dit dat het relevante bedrag voor de aftrekbeperking iets lager wordt, en daardoor ook aftrekbeperking zelf ook.

Budgettaire effect maatregel, prijspeil lopende jaar (2024)

Bedragen in mln. euro, '+' = saldoverbeterend/lastenverzwarend.

	2024	2025	2026	2027	2028	Struc.
Wijzigen grondslag aftrekbeperking	0	0	-3	-3	-3	-3

Kern van de raming

Op basis van de wetgeving is deze aanpassing alleen relevant voor bedrijven met een loonsom groter dan € 1,4 miljoen. Dit zijn ongeveer 17.000 bedrijven. Uit data-analyse blijkt dat deze groep ook allemaal tegen de aftrekbeperking aanlopen. Deze bedrijven hebben op basis van de aangiften vennootschapsbelasting een gemiddelde loonsom van € 8,49 miljoen. Er is aangenomen dat dit de relevante loonsom is voor de aftrekbeperking.

Het is onbekend hoeveel vergoedingen werkgevers exact verstrekken. Daarom is aangenomen dat werkgevers 2% van de fiscale loonsom besteden aan onbelaste vergoedingen en verstrekkingen, bestaande uit 1% vrije ruimte en 1% gerichte vrijstellingen. Dit betekent een daling van het drempelbedrag van $8,49 \times 2\% \times 0,4\% = € 680$. Per bedrijf wordt daarmee de aftrekbeperking € 680 kleiner, wat leidt tot een derving van $25\% \times € 680 = € 170$ per bedrijf.

Omdat de gegevens van 2021 zijn, wordt het bedrag aangepast aan de ontwikkeling van de totale loonsom in de marktsector (cf. CEP-raming in MIMOSI). Daardoor stijgt het bedrag naar $€ 170 \times 1,33 = € 226$ in 2026. Er zijn 17.000 bedrijven voor wie dit relevant is, dus de totale derving voor het gedragseffect wordt € 4 miljoen.

Verder is nog het standaard gedragseffect in de Vpb toegepast. Bij budgettaire effecten op winsten boven de € 500.000 geldt een gedragseffect van 20%. Uit analyse blijkt dat 76% van de verruiming van de aftrekbeperking geldt bij winsten boven de € 500.000, wat de totale raming met 15% verlaagd. Hierdoor wordt de raming € 3 miljoen.