

Leeswijzer actieve Openbaarmaking Belastingplan 2022

Tweede nota's van wijziging pakket Belastingplan 2022

In het kader van de Beleidslijn actieve openbaarmaking zijn de onderliggende beslisnota's van de wetsvoorstellen in het pakket Belastingplan 2022 openbaar gemaakt bij de indiening. In navolging hiervan worden hierbij de nota's onderliggend aan de nota's van wijziging en de nota's naar aanleiding van het verslag inzake het pakket Belastingplan 2022 openbaar gemaakt. Dit betreft de nota's in de onderstaande tabel. Voor enkele onderwerpen waar de nota's van wijziging op zien zijn bij de indiening van het pakket Belastingplan 2022 al nota's openbaar gemaakt. Meer informatie over de actieve openbaarmaking nota's omtrent het pakket Belastingplan 2022 is te vinden in de leeswijzer van 21 september 2021.

Datum notitie	Titel
18 september 2021	Arbeidsvoorwaarden zorg: Hijink en Bikker
19 september 2021	Memo kabinetsreactie op motie verhoging overheidsbijdrage in de arbeidskostenontwikkeling zorg
24 september 2021	Plaat en Toelichting motie Hermans (gemaïld aan minister)
30 september 2021	Nota's van wijziging pakket Belastingplan 2022 en aanbiedingsbrief
7 oktober 2021	Verlaging energierekening uit Nota van Wijziging motie Hermans (minister)
7 oktober 2021	Verlaging energierekening uit Nota van Wijziging motie Hermans (stas F&B)
7 oktober 2021	MR-behandeling NvW's n.a.v. moties Hermans respectievelijk Hijink en Bikker
13 oktober 2021	Aanbiedingsbrief, nota's naar aanleiding van het verslag, nota's van wijziging pakket Belastingplan 2022



TER BESLISSING
Aan de minister

**Directie Algemene
Financiële en
Economische Politiek**

persoonsgegevens

nota

Arbeidsvoorwaarden zorg: Hijink en Bikker

Datum
18 september 2021

Notanummer
2021-0000190318

Bijlagen
geen

Aanleiding

De leden Hijink en Bikker hebben een motie ingediend om geld voor zorgsalarissen vrij te maken, te beginnen met 600 mln. euro in 2022, en dit te dekken uit een verhoging van de vennootschapsbelasting (vpb).

Eenheid kabinetsbeleid

Beslispunten

Valt buiten reikwijdte

- *Wanneer het niet uitvoeren van de motie politiek niet aan de orde is, rest de vraag hoe u de maatregelen om de zorgsalarissen te verhogen wil dekken binnen de begroting.*
De zorgsalarissen vallen (deels) onder de Zvw-uitgaven, waardoor dit automatisch leidt tot een stijging van de zorgpremies (en weglek via de zorgtoeslag). Er zijn twee soorten manieren om hiermee om te gaan:
 1. Dekking ophalen bij de lasten bedrijven, waardoor er ook budgettaire middelen zijn om de koopkracht van burgers (n.a.v. hogere zorgpremies) te repareren. De precieze koopkrachtreparatie moet nog wel worden vormgegeven. De dekking kan vanuit de envelop lastenverlichting bedrijven of via de vpb. Dit betekent wel een schending van scheiding inkomsten/uitgaven. Eventueel kan bij deze optie een rationale zijn dat het kabinet bedrijven heeft gesteund in de crisis, en bedrijven nu bijdragen aan zorgpersoneel die in de crisis hebben geleverd.

2. 'Deel dekking via de zorgpremies en saldooverslechtering'.

Eenheid kabinetsbeleid De premie dekt maar een deel van het bedrag.

Grofweg $\frac{3}{4}$ van de 600mln belast het saldo. Tenzij de IAB over de afrondingsgrens wordt "geduwd", in dat geval betreft het ruim $\frac{1}{2}$ van de 600mln die ongedekt blijft en het saldo in loopt. Dit komt doordat je geld moet ophalen voor het deel dat in de WLZ/WMO valt, en er een deel weglekt via de zorgtoeslag. Ook moet de IAB – in tegenstelling tot normaliter – achter de komma worden verhoogd, om dit bedrag op te halen. Het deel dat in de hogere premies loopt zal de koopkracht verslechteren (vooral voor middeninkomens), en ontstaat het risico dat er druk komt om dit te compenseren. Ook is er een precedent om de zorguitgaven niet meer te beheersen en in de premie te laten lopen.

Wij adviseren dekking via lasten bedrijven, omdat de zorgpremie route de facto geen dekking is. Hierbij adviseren we dit via de envelop n.a.v. de BIK te doen, met als terugvaloptie de vpb.

Toelichting

Variant (bedragen in mln. euro's)	2022	2023	2024	2025	Struc
Verlengen cao-schalen in het midden van het loongebouw conform SER-advies door toevoegen van 1 extra periodiek van circa 2,75%	600	650	700	750	1100

De zorgsalarissen vallen (deels) onder de Zvw-uitgaven, waardoor dit automatisch leidt tot een stijging van de zorgpremies (en weglek via de zorgtoeslag). Er zijn twee soorten manieren om hiermee om te gaan:

1. Dekking via lasten bedrijven

- Hierdoor zijn er ook budgettaire middelen om de koopkracht van burgers (n.a.v. hogere zorgpremies) te repareren.
- De motie verzoekt om dekking via de vpb. Dit resulteert in een extra lastenverzekering voor bedrijven. In 2022 stijgen de lasten voor bedrijven reeds met 2,1 mrd. euro.
- De eerste variant is om dit conform de motie uit de vpb te dekken. Dit kan via:
 - Een verhoging van zowel het lage als hoge tarief. Hierdoor gaan alle werkgevers meer vpb betalen.
 - Een verlaging van de schijfgrens vpb. Dit zorgt ervoor dat meer werkgevers onder het hoge vpb-tarief vallen. Er is geen economische rationale voor een apart laag tarief in de vennootschapsbelasting en het lage vpb-tarief zorgt voor een ongelijke belasting van arbeid en belastingarbitrage. Het verlagen van de schijfgrens vermindert deze negatieve effecten. Overigens is vorig jaar juist de schijfgrens verhoogd.
 - Een verhoging van het lage tarief. Dat heeft grofweg dezelfde voordelen als voorgaande optie.
 - Een verdere beperking van de earningsstripping. Deze maatregel beperkt de renteaftrek in de vpb en verkleint daarmee het verschil in de fiscale behandeling tussen vreemd en eigen vermogen.
- De tweede variant dekt dit uit de envelop voor lagere werkgeverslasten op arbeid naar aanleiding van de BIK. In de augustusbesluitvorming is besloten hiervoor 1 mld. euro te reserveren. Zonder verdere besluitvorming zal deze worden ingezet voor verlaging van de Awf-premies. De verwachting is dat

deze envelop in de debatten onderwerp van discussie zal zijn, en er bestaat het risico dat deze ergens sneuvelt. Door de envelop nu al in te zetten kan worden voorkomen dat de lasten voor werkgevers tweemaal worden verhoogd.

In deze varianten stijgen de zorgpremies als gevolg van de hogere zorguitgaven. Dit verslechtert de koopkracht. Deze opties zorgen er echter ook voor dat er – in tegenstelling tot de volgende optie – middelen worden opgehaald via het bedrijfsleven om de koopkracht te repareren. Deze reparatie dient dan wel nog te worden vormgegeven.

Deze varianten zorgen ook voor een schending van de scheiding van inkomsten/uitgaven. De gedachte achter de scheiding van inkomsten en uitgaven is (1) de budgettaire discipline en rust te bewaren door het normeren van de uitgaven; en (2) de ontwikkeling van de belasting- en premie-inkomsten los te koppelen van het uitgavenbeleid, zodat de uitgaven niet teveel afhankelijk zijn van de conjunctuur.

2. Deel dekking uit de zorgpremie en saldoerslechtering

Eenheid kabinetsbeleid Dit zorgt voor een precedent dat de zorguitgaven niet langer binnen de begroting worden gedekt, maar via oplopende zorgpremies. De SBR adviseert in dit kader om integraal te besluiten over alle zorguitgavenstijgingen boven demografie. Met deze dekking via premies ontstaat een schadelijk precedent om intransparant via premies hogere zorguitgaven te dekken. Dit komt de houdbaarheid van de zorg op de langere termijn niet ten goede. Daarnaast zorgt deze dekkingsoptie voor een koopkrachtverslechtering voor vooral middengroepen. Dit betekent dat het huidige koopkrachtbeeld dus nog kan verslechteren, wat aanleiding kan geven voor het verzoek om aanvullende compensatie.

Via deze route wordt maar een deel van het bedrag gedekt, omdat niet alle uitgaven leiden tot een verhoging van de zorgpremie (een deel slaat neer in de WLZ en WMO), en een weglek kent via de zorgtoeslag. Ook moet de IAB – in tegenstelling tot normaliter – achter de komma worden verhoogd, om dit bedrag op te halen. Er moet dus nog een groot deel van het bedrag worden opgehaald

Eenheid kabinetsbeleid Dit kan via bovengenoemde opties bij de lasten bedrijven, of via lasten burgers (bijv. tarieven of arbeidskorting). Mocht dit via lasten burgers gaan, dan zal de koopkracht verder verslechteren.

Dekkingsvariant	Bedrag in mln. euro's	
1a Vpb tariefsverhoging		PM
1b Vpb verlaging schijfgrens		PM
1c Earningsstripping		PM
1d Envelop werkgeverslasten (n.a.v. BIK)	1000	
2 Zorgpremie (Let op! Ontoereikend en weglek via zorgtoeslag)		PM
Indien 2: a Aanvullende dekking via lasten bedrijven		PM
Indien 2: b Aanvullende dekking via lasten burgers		PM

Verhoging overheidsbijdrage in de arbeidskostenontwikkeling zorg

1. Aanleiding: een aangenomen motie

Tijdens het debat over de ontwikkeling rondom het Coronavirus op 16 september 2021 is een motie aangenomen met het verzoek "in de eerstvolgende begroting voldoende extra financiële middelen vrij te maken voor zorgsalarissen, te beginnen met 600 miljoen euro in 2022, [...] en daarbij budgettaire dekking te vinden in verhoging van de vennootschapsbelasting". Met de volgende bedoeling: "opdat met name de grootste salariskloof wordt verkleind en een structurele loonsverhoging mogelijk wordt voor zorgpersoneel [...]".

In de motie wordt verwezen naar het SER-advies "Aan de slag voor de zorg". De SER bevestigt dat de afgelopen 20 jaar de ontwikkeling van de beloning van werkenden in de zorg, met behulp van de overheidsbijdrage in de arbeidskostenontwikkeling (OVA) gelijke tred heeft gehouden met de beloning in de markt. Tegelijkertijd becijfert de SER dat het niveau van eindsalarissen van de functieschalen FWG 35 tot FWG 65 in de zorg gemiddeld 9 procent respectievelijk 6 procent lager ligt dan de mediaan van de eindsalarissen in de markt respectievelijk de overheid.

Tegen deze achtergrond verwezen de indieners van de motie (SP en ChristenUnie) in het debat naar variant 3 in de kabinetsreactie op het SER-advies dd. 3 september 2021. In deze variant worden extra periodieken toegevoegd aan het einde van de loonschalen in het midden van het loongebouw. Hierdoor krijgen zorgprofessionals meer doorgroeimogelijkheden binnen de schaal. **Een extra trede komt gemiddeld neer op een loonsverhoging van circa 2,75% en kost 0,6 mld in 2022, oplopend tot circa 1,15 mld per jaar in de structurele situatie.** De dekking zoals voorgesteld in de motie past voor het Zvw-deel niet bij de Zvw-financieringssysteem en brengt een substantieel risico op ongeoorloofde staatssteun met zich mee. Wel kan het koopkracht-effect via de Zvw-premie gemitigeerd worden vanuit dekking elders.

2. Kabinetsreactie op de aangenomen motie

In de genoemde kabinetsbrief wordt wel opgemerkt dat de overheid de OVA-ruimte conform het zogenoemde OVA-convenant niet eenzijdig kan opleggen, maar dit instemming vereist van een representatieve meerderheid van de werkgevers. Bovendien geldt vervolgens dat de bestemming van de OVA-ruimte primair een zaak is van werkgevers en werknemers en dat elke cao in de zorg weer een andere loonopbouw kent; de ruimte voor de overheid om zich te mengen in individuele cao-onderhandelingen om de gewenste ontwikkeling van de arbeidsvoorwaarden in die sector te realiseren is beperkt in verband met de contractvrijheid van partijen en internationale verdragen.

Anderzijds kan voor een vorm van bestuurlijke conditionaliteit worden gekozen: de extra middelen worden alleen beschikbaar gesteld bij een bestuurlijk commitment van sociale partners. Dit vraagt om een tussenstap om bestuurlijke afspraken, maar dat zal de onzekerheid of de in de motie gevraagde verhoging echt gerealiseerd wordt niet wegnemen. Wel geldt dat de sociale partners nauw betrokken zijn geweest bij het opstellen van het advies van de SER-commissie.

Met inachtneming van deze observaties voert het kabinet de motie uit om de OVA te verhogen met 0,6 mld in 2022 en 1,15 mld structureel. Het bedrag van 0,6 mld komt

neer op een verhoging van de OVA met 1% (bovenop een OVA-percentages van 2,74% voor 2022). In dit moment richten we ons op de structurele financiering voor 2022.

Er zijn twee soorten manieren om met de budgettaire gevolgen te gaan:

1. Dekking ophalen bij de lasten bedrijven, waardoor er budgettaire middelen zijn om de uitgaven in de Wlz, bij gemeenten, zorgtoeslag te dekken en om de koopkracht van burgers (n.a.v. hogere zorgpremies) te repareren. Dit kan vanuit de envelop lastenverlichting bedrijven of via de vennootschapsbelasting. Eventueel kan bij deze optie een rationale zijn dat het kabinet bedrijven heeft gesteund in de crisis, en bedrijven nu bijdragen aan zorgpersoneel die in de crisis hebben geleverd. Dit is de redenering die de indieners hebben gebruikt.
2. Via financieringssystematiek Zvw, Wlz en accres (Wmo en Jeugdwet) en goeddeels in saldo laten lopen. Dit impliceert dat drie-kwart van de kosten van een hogere OVA in het EMU-saldo loopt, inclusief de hogere uitgaven zorgtoeslag. Als de IAB over de afrondingsgrens wordt "geduwd", gaat het om de helft van de 600 mln dat in het saldo loopt. Het deel dat in de hogere premies (€ 10-13) loopt, zal de koopkracht verslechteren voor midden- en hogere inkomens (risico op druk om te compenseren).

In beide gevallen leidt een hogere OVA tot hogere Zvw-uitgaven en daarmee een hogere Zvw premie. De stijging van de uitgaven aan de Wlz en Wmo en Jeugd vindt niet via een premieverhoging plaats en zal gedekt moeten worden (1) of in het saldo lopen (2).

Ad 1. Dekking via lasten bedrijven

- De motie verzoekt om dekking via de vpb. Dit resulteert in een extra lastenverzwaring voor bedrijven. In 2022 stijgen de lasten voor bedrijven reeds met 2,1 mld euro.
- De eerste variant is om dit conform de motie uit de vpb te dekken. Dit kan via:
 - Een verhoging van zowel het lage als hoge tarief. Hierdoor gaan alle werkgevers meer vpb betalen.
 - Een verlaging van de schijfgrens vpb. Dit zorgt ervoor dat meer werkgevers onder het hoge vpb-tarief vallen. Er is geen economische rationale voor een apart laag tarief in de vennootschapsbelasting en het lage vpb-tarief zorgt voor een ongelijke belasting van arbeid en belastingarbitrage. Het verlagen van de schijfgrens vermindert deze negatieve effecten. Overigens is vorig jaar juist de schijfgrens verhoogd.
 - Een verhoging van het lage tarief. Dat heeft grofweg dezelfde voordelen als voorgaande optie.
 - Een verdere beperking van de earningsstripping. Deze maatregel beperkt de renteaftrek in de vpb en verkleint daarmee het verschil in de fiscale behandeling tussen vreemd en eigen vermogen.
- De tweede variant dekt dit uit de envelop voor lagere werkgeverslasten op arbeid naar aanleiding van de BIK. In de augustusbesluitvorming is besloten hiervoor 1 mld euro te reserveren. Zonder verdere besluitvorming zal deze worden ingezet voor verlaging van de Awf-premies. De verwachting is dat deze envelop in de debatten onderwerp van discussie zal zijn, en er bestaat het risico dat deze ergens sneuvelt. Door de envelop hiervoor in te zetten kan worden voorkomen dat de lasten voor werkgevers tweemaal worden verhoogd.

In deze varianten stijgen de zorgpremies als gevolg van de hogere zorguitgaven conform de geldende Zvw-systematiek. Dit verslechtert de koopkracht. Deze opties zorgen er echter ook voor dat er middelen worden opgehaald via het bedrijfsleven om de koopkracht te repareren. Deze reparatie dient dan wel nog te worden vormgegeven. Deze varianten zorgen ook voor een schending van de scheiding van inkomsten/uitgaven. De gedachte achter de scheiding van inkomsten en uitgaven is (1) de budgettaire discipline en rust te bewaren door het normeren van de uitgaven; en (2) de ontwikkeling van de belasting- en premie-inkomsten los te koppelen van het uitgavenbeleid, zodat de uitgaven niet teveel afhankelijk zijn van de conjunctuur.

In de mogelijke uitwerking van deze variant is het van belang het effect op de financieringssystematiek van de Zvw mee te nemen alsook het risico op ongerechtvaardigde staatsteun.

Ad 2. Via financieringssystematiek Zvw, Wlz en accres en hoger EMU-saldo

In deze benadering wordt de wettelijke financieringssystematiek van de Zvw gehandhaafd en benut, en daardoor is er geen verhoogd risico op ongeoorloofde staatssteun. In deze variant eiden de extra uitgaven aan de Wlz en het accres tot een hoger EMU-tekort. Dat zelfde geldt voor de helft van het Zvw-deel als de IAB niet over de afrondingsgrens wordt 'geduwd' (hier is aanvullend actie op nodig, zie onder).

Zvw

- De Zvw-uitgaven stijgen bij een 1% de hogere OVA met € 320 miljoen. Dit betreft vrijwel geheel hogere uitgaven van verzekeraars. In de Zvw gelden kostendekkende premies.
- Dit wordt bereikt door het zogenoemde macro-prestatiebedrag te herberekenen, alsook de normbedragen voor het risicovereveningsmodel, te publiceren in het besluit risicoverevening. Dit besluit moet op grond van de Zvw op 1 oktober bekend worden gemaakt. Dat wordt nu noodzakelijkerwijs ongeveer een week opgeschoven. Op grond hiervan krijgen zorgverzekeraars de vereveningsbijdragen op basis van de kenmerken van verzekerden. Dat betekent dat verzekeraars minder tijd hebben om hun premie te bepalen en naar buiten te brengen. De vertraging moet dus echt beperkt worden en het proces moet zorgvuldig blijven, ook om geen risico's te lopen in termen van rechtmatigheid vanuit de verzekeraars.
- Op grond van de Zvw leiden hogere uitgaven tot (a) een stijging van de nominale premie, het eigen risico en de rijksbijdrage 18-min; (b) een hogere inkomensafhankelijke bijdrage die bedrijven, en ook gepensioneerden en zelfstandigen betalen. Dit gebeurt volgens regels structureel in een 50/50 verhouding in een gesloten systeem.
 - a) **De hogere uitgaven leiden tot een stijging van de nominale premie met € 10 per jaar** (macro € 142,6 miljoen), tot een € 2,3 miljoen hoger geraamde opbrengst van het eigen risico (de kosten per behandeling stijgen iets, waardoor verzekerden die hun eigen risico nog niet vol hadden iets meer betalen) en tot een 16,4 miljoen hogere rijksbijdrage 18-min (omdat de kosten van kinderen ook toenemen). Dit leidt tot enige koopkrachtverlies voor middengroepen en hogere inkomens.
 - b) **Het IAB-percentage, dat werkgevers, gepensioneerden en zelfstandigen betalen**, verandert vanwege de afronding op vijfhonderste procenten niet.¹ Er kan voor worden gekozen om toch een verhoging van het IAB-percentage door te voeren van 0,05%. Dit vereist dat een ramingsbijstelling van ca. 100 mln wordt verwerkt bij de onzekere en in de tijd fluctuerende post "overige baten". Dit leidt er toe dat

¹ Het onafgeronde IAB-percentage stijgt van 6,68% (afgerond 6,70%) naar 6,71% (ook afgerond 6,70%)

werkgevers ook een bijdrage leveren aan de financiering van de OVA-verhoging. De aanpassing van de overige baten met 100 miljoen leidt ook tot een extra verhoging van de premie met € 3 en dan ook de zorgtoeslag (€ 3).

- De verhoging van de rijksbijdrage vergt een Nota van Wijziging bij de VWS begroting.
- De zorgtoeslag stijgt automatisch ook met 10 euro (macro € 60 miljoen). Dit vergt geen aanpassing regelgeving. Deze wijziging van € 60 miljoen dient wel te worden verwerkt in een Nota van Wijziging bij de VWS begroting.

Dekkingsvariant	Bedrag in mln. euro's
1a Vpb tariefsverhoging	PM
1b Vpb verlaging schijfgrens	PM
1c Earningsstripping	PM
1d Envelop werkgeverslasten (n.a.v. BIK)	1000
2 Zorgpremie (Let op! Ontoereikend en weglek via zorgtoeslag)	PM
Indien 2: a Aanvullende dekking via lasten bedrijven?	PM
Indien 2: b Aanvullende dekking via lasten burgers?	PM

3. Uitwerking van de kabinetsreactie

Bij een verhoging van de OVA met 1% stijgen de uitgaven onder het Uitgavenplafond Zorg (UPZ) met 528 miljoen (Zvw en Wlz en beschermd wonen). De verhoging van de Zvw en Wlz-uitgaven vergt geen wijziging van de begrotingswet. Daarnaast wordt 72 mln beschikbaar gesteld voor personeel in het gemeentelijke domein: Wmo en Jeugdwet. Dit verloopt via het accres gemeentefonds (precieze berekeningen, ook meerjarig, zullen moeten worden gemaakt).

Zorgverzekeringswet (ZvW): zie hierboven.

De Wlz-uitgaven

- De Wlz-uitgaven stijgen bij een verhoging van de OVA met 1% met circa. € 196 miljoen. De hoogte van de Wlz-uitgaven wordt formeel vastgesteld via de definitieve Kaderbrief 2022, die daags na Prinsjesdag zal worden verstuurd aan de Kamer en NZa. Dit bepaalt de contracteerruimte voor zorgkantoren. Afhankelijk van de besluitvorming over de verhoging van de OVA zal dit mogelijk uiterlijk begin oktober via een addendum de kaderbrief worden gecommuniceerd.
- Een aandachtspunt is hoe de extra bedragen in 2022 bij zorgwerkgevers komen en bij zorgmedewerkers uiteindelijk. Het verhogen van de OVA 2022 leidt weliswaar tot een verhoging van het Wlz-kader, maar dit heeft geen effect op de NZa-maximumtarieven. Zorgkantoren werken nu bij de tarieven met een vast percentage van de maximumtarieven. De NZa zoekt uit of het mogelijk is de maximumtarieven te herberekenen, zodat de OVA-verhoging eerder effect kan hebben (anders loopt de hogere OVA mee in de vaststelling van de definitieve tarieven voor 2022 in het voorjaar 2022).
- De hogere Wlz-uitgaven leiden tot een tekort in het Fonds langdurige zorg (Flz) en een verslechtering van het EMU-saldo. Bij de invoering van de Wlz is immers bepaald dat de Wlz-premie gemaximeerd is en dus niet mee-ademt met de Wlz-uitgaven.
- Als het tekort in het Fonds langdurige zorg wordt gecompenseerd door een hogere rijksbijdrage, dan loopt dit via een Nota van Wijziging op begroting VWS. Daarmee verslechtert nog steeds het EMU-saldo.

- Het is niet te garanderen dat de OVA bij specifieke medewerkers in middengroepen terecht komt, dat is aan CAO partijen en kent dus onzekerheid.

Gemeenten

- Het doorvertalen van hogere ova in een hogere cao kan tot hogere uitgaven leiden voor gemeenten met zorgaanbieders (Wmo en Jeugdzorg). Daar staat tegenover dat hogere zorguitgaven leiden tot hogere accres. Dit effect zal precies berekend moeten worden, maar eerste inschatting is dat het ongeveer genoeg is om de loonsverhoging te dekken (72 mln). Het hogere accres belast het EMU-saldo. Dit zal ook overleg met gemeenten vergen.
- Het is niet goed te garanderen dat een hoger accres tot hogere salarissen of hogere salarissen in specifieke schalen leidt.

Koopkracht

- Voor huishoudens met recht op zorgtoeslag zijn er geen inkomensgevolgen. Voor alleenstaanden loopt de zorgtoeslag tot bijna € 32.000, voor meerpersoonshuishoudens tot ruim € 40.000. Voor huishoudens zonder recht op zorgtoeslag verslechtert de koopkracht € 10 (of € 13 euro als de IAB opwaarts wordt aangepast).

In alle gevallen zal het kabinet in overleg treden met werkgevers en werknemers (en mogelijk ook de inkopende partijen) om de insteek van de motie en de kabinetsreactie kenbaar te maken in lijn met de SER-bevindingen: het gaat niet om een algemene, maar gerichte loonsverhoging. De sociale partners gaan echter primair over de cao's en zijn in die zin niet afdwingbaar.

-0-0-



HEDEN
TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Algemene
Fiscale Politiek

persoonsgegevens

nota

Nota's van wijziging pakket Belastingplan 2022 en
aanbiedingsbrief

do 7/10 11h00

Datum
30 september 2021

Notanummer
2021-0000197365

Bijlagen
geen

Aanleiding

U bent eerder akkoord gegaan met het uitwerken van enkele nota's van wijziging op de wetsvoorstellen in het pakket Belastingplan 2022. Daarnaast is afgesproken om de tijdens de APB naar aanleiding van motie Hermans aangenomen voorstellen vorm te geven via een nota van wijziging op het pakket Belastingplan. Ten slotte willen we u een wijziging m.b.t. Sofina voorleggen. De notitie is ook met deze driedeling gemaakt.

Drie nota's van wijziging

- Deze hierboven genoemde onderwerpen leiden tot drie nota's van wijziging.
- De eerste twee nota's van wijziging (eentje op het Belastingplan en eentje op OFM) bevatten onderwerpen die eerder aan u zijn voorgelegd, hieronder toegelicht onder 1. Indien akkoord vindt verzending van deze nota's van wijziging plaats op maandag 4 of dinsdag 5 oktober, zodat Kamerleden hier nog op in kunnen gaan in het verslag. Wij ontvangen het verslag op woensdag 6 oktober. De Algemene Financiële Beschouwingen vinden plaats op 6 en 7 oktober.
- De derde nota van wijziging ziet op (zie toelichting 2 en 3):
 - de Motie Hermans;
 - Overgangsregeling historisch tarief bpm;
 - Sofina-maatregel.
- De derde nota van wijziging en aanbiedingsbrief ontvangt u omstreeks vrijdag 8 oktober. Deze nota van wijziging ligt voor in de MR van vrijdag 15 oktober, waarna deze direct na de MR, gelijktijdig met de verzending van de nota naar aanleiding van het verslag, aan de Kamer kan worden verstuurd.

Beslispunten

1. REEDS BEKENDE ONDERWERPEN NOTA'S VAN WIJZIGING

Beslispunt 1: verzenden afgeronde nota's van wijziging inclusief aanbiedingsbrief

Wij adviseren u om de nota's van wijziging op de wetsvoorstellen Belastingplan 2022 en Overige fiscale maatregelen 2022 die zijn afgerond, inclusief aanbiedingsbrief, aan de Tweede Kamer te verzenden. Indien u akkoord bent, vragen wij u de brief en nota's te ondertekenen.

De verzending vindt dan plaats op maandag 4 of dinsdag 5 oktober, zodat de Kamerleden er vragen over kunnen stellen in het verslag, dat wij op 6 oktober ontvangen.

Deze nota's van wijziging zijn eerder aan u voorgelegd en betreffen de volgende onderwerpen:

- Vereenvoudiging aangifteproces overdrachtsbelasting;
 - Samenloop verliesverrekeningsregels en fiscale eenheidsregime; en
 - Twee technische wijzigingen in de Wet bronbelasting 2021.
- Voor de maatregel "*Vereenvoudiging aangifteproces overdrachtsbelasting*" wordt geregeld dat voor burgers en notarissen bepaalde administratieve lasten vervallen, die niet langer noodzakelijk zijn door de uitbreiding van het elektronische aangiftebericht. Dit hangt samen met een overgangsregeling die onderdeel uitmaakt van de eindejaarsregeling die regelt dat de notarissen, die vanwege de implementatiecapaciteit van de softwareleveranciers op 1 januari 2022 (nog) niet in staat zijn om het nieuwe elektronische aangiftebericht te verzenden, tot uiterlijk 1 april gebruik kunnen blijven maken van het bestaande aangiftebericht. Naast die vereenvoudiging worden twee verwijzingen naar bepalingen in onderwijswetten in de Wet op belastingen van rechtsverkeer geschrapt, omdat deze zijn vervallen.
 - De maatregel "*Samenloop verliesverrekeningsregels en fiscale eenheidsregime*" betreft de reparatie van een arrest van de Hoge Raad van 11 juni jl. Als gevolg van dit arrest kunnen op basis van een grammaticale interpretatie de betreffende bepalingen in strijd komen met het beoogde doel en strekking van de wet. Dat kan er toe leiden dat onder omstandigheden zogenoemde houdster- en groepsfinancieringsverliezen verrekend kunnen worden met niet-houdster- en groepsfinancieringswinsten (reguliere winsten), wat een aanzienlijke budgettaire derving tot gevolg heeft.
 - De maatregel "*Twee technische wijzigingen in de Wet bronbelasting 2021*" bevat twee wijzigingen. De eerste wijziging ziet op een aanvulling op het begrip vaste inrichting in Nederland voor toepassing van de bronbelasting per 1 januari 2022. Deze bredere toepassing geldt al voor de toepassing van het vaste inrichting begrip in de vennootschapsbelasting. Hierdoor wordt ook bronbelasting geheven over renten- en royaltybetalingen, voor zover deze toerekenbaar zijn aan specifieke Nederlandse bronnen, zoals in Nederland gelegen onroerende zaken. De tweede wijziging betreft een verduidelijking in de hybride bepalingen van de Wet bronbelasting 2021, waardoor hybride lichamen niet langer belastingplichtig zijn voor de bronbelasting indien niet ten minste één van de achterliggende gerechtigden (al dan niet via een samenwerkende groep) een kwalificerend belang heeft in het hybride lichaam. Het is de bedoeling dat deze wijziging zal plaatsvinden met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2021.
 - Naast de eerder aan u voorgelegde onderwerpen worden deze nota's van wijziging gebruikt om een kleine omissie te herstellen. Het betreft een herstel van een omissie in het onderdeel autonome vergroening in de bpm. Drie schijfgrenzen van de bpm-tabel zijn abusievelijk met 1 gram per kilometer verhoogd. Met deze nota van wijziging wordt dit hersteld.

- Verder bent u eerder akkoord gegaan met de uitwerking van een nota van wijziging voor een overgangsregeling voor het historisch tarief in de BPM. Dit speelt met name bij de parallelimport. De uitvoeringstoets voor dit onderwerp is niet gereed voor verzending op 4 of 5 oktober. Dit betekent dat deze nota van wijziging gelijktijdig met de nota van wijziging n.a.v. de APB en de nota n.a.v. het verslag van het pakket Belastingplan 2022 op 15 oktober verstuurd zal worden.
- De uitvoeringstoetsen van de nota's van wijziging die komende maandag 4 of dinsdag 5 oktober wel verstuurd worden (indien u akkoord bent), worden op maandag 4 oktober vastgesteld. Daarover wordt u uiteraard geïnformeerd voordat zij aan de Tweede Kamer verzonden worden.

2. NOTA VAN WIJZIGING N.A.V. ALGEMENE POLITIEKE BESCHOUWINGEN (MOTIE HERMANS)

Tijdens de Algemene Politieke Beschouwingen is de motie Hermans aangenomen. Dit betekent dat de volgende fiscale onderwerpen via een nota van wijziging op het pakket Belastingplan 2022 geregeld worden:

- 1) Percentage van de Vpb (naar 25,8%)
- 2) Earningsstrippingmaatregel (naar 20%)
- 3) Tarief in de verhuurderheffing verlagen
- 4) Hoogte van de algemene heffingskorting (+14 euro)
- 5) Parameters in de energiebelasting aanpassen

Hieronder worden u twee beslispunten voorgelegd m.b.t. het verhogen van het percentage van de Vpb, het aanscherpen van de earningsstrippingmaatregel en het aanpassen van de parameters in de energiebelasting. Het tarief in de verhuurderheffing wordt geregeld door BZK en de hoogte van de algemene heffingskorting vergt geen nader besluit.

Besispunt 2: *aanscherpen aftrekpercentage earningsstrippingmaatregel*

Wij adviseren u akkoord te gaan om bij nota van wijziging op het pakket Belastingplan 2022 - ter uitvoering van de motie van het lid Hermans - het aftrekpercentage waarboven het saldo aan renten voor de toepassing van de earningsstrippingmaatregel niet in aftrek komt per 1 januari 2022 te verlagen van 30% naar 20% van de fiscale EBITDA.

- In het kader van de dekking van de maatregelen die volgen uit de - bij de Algemene Politieke Beschouwingen - aangenomen motie van het lid Hermans wordt (onder meer) voorgesteld om de earningsstrippingmaatregel aan te scherpen door het aftrekpercentage te verlagen van 30% naar 20% van de fiscale EBITDA (grof gezegd: bruto bedrijfsresultaat).
- Op deze wijze wordt een meer gelijke fiscale behandeling van eigen vermogen en vreemd vermogen bewerkstelligd.
- Een aanscherping van de earningsstrippingmaatregel is ook uitgewerkt in de bevindingen van het onderzoek naar een meer gelijke fiscale behandeling van eigen vermogen en vreemd vermogen dat op 13 september jl. met de Tweede Kamer is gedeeld.
- Voorgesteld wordt om deze aanscherping vorm te geven door middel van een nota van wijziging op het pakket Belastingplan 2022. Met de voorgestelde

aanscherping van de earningsstrippingmaatregel wordt in de structurele fase een budgettaire opbrengst gerealiseerd van € 0,7 miljard.

- Overigens zal in de memorie van toelichting bij deze nota van wijziging – in reactie op de toezegging aan het lid Grinwis (CU) naar aanleiding van vragen over belastingontwijking door Blackstone – nader worden ingegaan op het risico op het 'opknippen' van vennootschappen om vaker gebruik te maken van de drempel (€ 1 miljoen) in de earningsstrippingmaatregel.

Beslispunt 3: verhoging tarief vennootschapsbelasting

Wij adviseren u akkoord te gaan om - in lijn met de motie van de leden Hijink en Bikker - een nota van wijziging in te dienen op het wetsvoorstel Belastingplan 2022 om het hoge vennootschapsbelastingtarief van 25% naar 25,8% te verhogen met ingang van 1 januari 2022. Op deze wijze wordt de verhoging van de zorgsalarissen nagenoeg volledig gedekt door de verhoging van de vennootschapsbelasting.



- Op 16 september heeft de Tweede Kamer de motie van de leden Hijink en Bikker om extra middelen voor zorgsalarissen vrij te maken aangenomen.
- Deze motie roept de regering – kort gezegd - op om voldoende extra financiële middelen voor zorgsalarissen vrij te maken in de eerstvolgende begroting en de budgettaire dekking te vinden in verhoging van de vennootschapsbelasting.
- In 2021 geldt een vennootschapsbelastingtarief van 15% voor winsten tot en met € 245.000 en 25% daarboven. Op basis van het Belastingplan 2021 is reeds geregeld dat in 2022 de eerste tariefschijf – waar het lage vennootschapsbelastingtarief van 15% op van toepassing is – verlengd wordt naar € 395.000.
- Boven deze schijfgrens van € 395.000 geldt in 2022 vooralsnog het 25%-tarief.
- Met een nota van wijziging op het Belastingplan 2022 wordt voorgesteld het hoge vennootschapsbelastingtarief van 25% te verhogen naar 25,8% met ingang van 1 januari 2022. Op deze wijze wordt er uitvoering gegeven aan de aangenomen motie van de leden Hijink en Bikker om extra middelen voor zorgsalarissen vrij te maken. Hieruit volgt een lichte overdekking. Deze is gebruikt voor een deel van de dekking van motie Hermans.
- Met deze verhoging van het hoge vennootschapsbelastingtarief van 25% naar 25,8% is een budgettaire opbrengst gemoeid van naar € 498 miljoen. Deze raming is overigens nog onder voorbehoud van certificering door het CPB.
- De voorgestelde verhoging van het hoge vennootschapsbelastingtarief van 25% naar 25,8% betreft een parameteraanpassing en is uitvoerbaar met ingang van 1 januari 2022.

Valt buiten reikwijdte

Valt buiten reikwijdte

3. NOTA VAN WIJZIGING M.B.T. SOFINA

Beslispunt 5: *Nota van wijziging inzake reparatie arrest HvJ EU Sofina*

- Het wetsvoorstel Belastingplan 2022 bevat een maatregel inzake de reparatie van het arrest van het Europese Hof van Justitie m.b.t. Sofina. Deze maatregel bevat een lacune, waardoor een beschikking voorheffingen na 5 jaar niet kan worden herzien of vastgesteld terwijl bij buitenlandse situaties verschuldigde belasting wel kan worden nagevorderd tot 12 jaar.



Een navorderingsaanslag kan een aanleiding zijn om een beschikking voorheffingen te herzien of vast te stellen.

- Wij adviseren u deze lacune via een nota van wijziging op het wetsvoorstel BP2022 te repareren, zodat ook bij navordering in buitenlandse situaties een beschikking voorheffingen kan worden herzien of vastgesteld tot 12 jaar.
 - Indien akkoord zal dit onderdeel meelopen in de tweede nota van wijziging die op 15 oktober a.s., gelijktijdig met de nota n.a.v. het verslag aan de Tweede Kamer wordt gestuurd.
-
- Op grond van de maatregel inzake de reparatie van het arrest HvJ EU Sofina kan de inspecteur een beschikking voorheffingen tot 5 jaar na afloop van het belastingjaar waarop die beschikking betrekking heeft herzien. Herziening is mogelijk indien (i) de voorheffingenbeschikking te hoog blijkt of (ii) eerder (onterecht) geen voorheffingenbeschikking is vastgesteld. De vijfjaarstermijn sluit aan bij de reguliere navorderingstermijn.
 - Tijdens het opstellen van de maatregel is niet voldoende onderkend dat bij een navordering van vennootschapsbelasting over een winstbestanddeel dat in het buitenland is gehouden of opgekomen buiten de vijfjaarstermijn er ook gevolgen kunnen zijn voor beschikkingen voorheffingen buiten die vijfjaarstermijn. Een navordering over een belastingjaar verhoogt namelijk de verschuldigde vennootschapsbelasting en daarmee de grondslag om voorheffingen te kunnen verrekenen.
 - Om te zorgen voor een sluitend formeelrechtelijk systeem en om te voorkomen dat er een risico bestaat dat mogelijk dezelfde voorheffing onterecht twee keer wordt verrekend, is het van belang dat deze lacune wordt gerepareerd via een nota van wijziging.
 - De nota van wijziging zal als doel hebben dat ook bij navordering in buitenlandse situaties een beschikking voorheffingen kan worden herzien of vastgesteld tot 12 jaar. Met deze reparatie wordt voor beschikking voorheffingen aangesloten bij de navorderingstermijn bij buitenlandse situaties. Dit is in lijn met de herzieningstermijnen van andere beschikkingen in de Vpb.
 - Door de lacune zou een mogelijke budgettaire derving kunnen optreden. Deze wordt voorkomen door de reparatie. De budgettaire effecten van het wetsvoorstel blijven daarmee ongewijzigd.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.



HEDEN

TER BESLISSING

Aan

De minister van Financiën

De staatssecretaris van Financiën: Fiscaliteit en Belastingdienst

8/10

Directie Algemene
Fiscale Politiek

persoonsgegevens

nota

Verlaging energierekening uit Nota van Wijziging Motie Hermans

Datum

7 oktober 2021

Notanummer

2021-0000204219

Bijlagen

geen

Aanleiding

Tijdens de Algemene Politieke Beschouwingen is de motie Hermans aangenomen. Onderdeel van deze motie is het verzoek aan het kabinet om de energierekening per 2022 met € 500 mln. te verlagen.

De gehele motie Hermans is uitgewerkt in een nota van wijziging op het pakket *Belastingplan 2022*. De bedoeling is om deze nota van wijziging op vrijdag 15 oktober ter akkoord voor te leggen in de MR. Als het gaat om het onderdeel energiebelasting ligt dit echter minder voor de hand gelet op de Algemene Financiële beschouwingen en alle inbreng en moties die daar door de Kamer zijn ingediend met betrekking tot de energieprijzen en mogelijke compensatie voor huishoudens en bedrijven.

Ter akkoord

Wij adviseren u om het verlagen van de energierekening nu niet mee te nemen in de nota van wijziging van de motie Hermans. Dit heeft wel als consequentie dat het fiscale deel van de motie Hermans uit elkaar wordt gehaald. Bent u hiermee akkoord?

Toelichting

- Voor het uitvoeren van de motie Hermans is een nota van wijziging op het Belastingplan 2022 uitgewerkt. Het is wenselijk om deze nota van wijziging op vrijdag 15 oktober in de MR te bespreken zodat deze daarna naar de Tweede Kamer kan worden verzonden.
- Wij adviseren u om het verlagen van de energierekening nu niet mee te nemen in de nota van wijziging van de motie Hermans.
- Het niet opnemen van de 500 miljoen voor de verlaging van de energierekening in deze nota van wijziging kent voor- en nadelen:
 - *Voordeel:* Het kabinet kan de komende weken integraal besluiten over compensatie voor huishoudens en bedrijven en (indien nodig) daarna alsnog een nota van wijziging indienen. Wij adviseren wel om deze nota van wijziging ruim voor de plenaire behandeling van het pakket Belastingplan 2022 in de Tweede Kamer op 9 en 10 november in te dienen, zodat Kamerleden daar kennis van kunnen nemen en vragen kunnen stellen;

- *Nadeel:* De uitvoering van het fiscale deel van de motie Hermans wordt uit elkaar getrokken en niet integraal in 1 nota van wijziging verwerkt.



HEDEN

TER BESLISSING

Aan

De minister van Financiën

De staatssecretaris van Financiën: Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Algemene
Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

Verlaging energierekening uit Nota van Wijziging Motie Hermans

Datum
7 oktober 2021

Notanummer
2021-0000204219

Bijlagen
geen

Aanleiding

Tijdens de Algemene Politieke Beschouwingen is de motie Hermans aangenomen. Onderdeel van deze motie is het verzoek aan het kabinet om de energierekening per 2022 met € 500 mln. te verlagen.

De gehele motie Hermans is uitgewerkt in een nota van wijziging op het pakket *Belastingplan 2022*. De bedoeling is om deze nota van wijziging op vrijdag 15 oktober ter akkoord voor te leggen in de MR. Als het gaat om het onderdeel energiebelasting ligt dit echter minder voor de hand gelet op de Algemene Financiële beschouwingen en alle inbreng en moties die daar door de Kamer zijn ingediend met betrekking tot de energieprijzen en mogelijke compensatie voor huishoudens en bedrijven.

Ter akkoord

Wij adviseren u om het verlagen van de energierekening nu niet mee te nemen in de nota van wijziging van de motie Hermans. Dit heeft wel als consequentie dat het fiscale deel van de motie Hermans uit elkaar wordt gehaald. Bent u hiermee akkoord?

*Betrekken
lij overleg
over de
gaswisp.*

Toelichting

- Voor het uitvoeren van de motie Hermans is een nota van wijziging op het Belastingplan 2022 uitgewerkt. Het is wenselijk om deze nota van wijziging op vrijdag 15 oktober in de MR te bespreken zodat deze daarna naar de Tweede Kamer kan worden verzonden.
- Wij adviseren u om het verlagen van de energierekening nu niet mee te nemen in de nota van wijziging van de motie Hermans.
- Het niet opnemen van de 500 miljoen voor de verlaging van de energierekening in deze nota van wijziging kent voor- en nadelen:
 - *Voordeel:* Het kabinet kan de komende weken integraal besluiten over compensatie voor huishoudens en bedrijven en (indien nodig) daarna alsnog een nota van wijziging indienen. Wij adviseren wel om deze nota van wijziging ruim voor de plenaire behandeling van het pakket Belastingplan 2022 in de Tweede Kamer op 9 en 10 november in te dienen, zodat Kamerleden daar kennis van kunnen nemen en vragen kunnen stellen;

- *Nadeel:* De uitvoering van het fiscale deel van de motie Hermans wordt uit elkaar getrokken en niet integraal in 1 nota van wijziging verwerkt.



**HEDEN
TER ADVISERING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

TER INFORMATIE

Aan

de minister

Directie Algemene
Fiscale Politiek

persoonsgegevens

nota

MR-Behandeling NvW's n.a.v. moties Hermans
respectievelijk Hijink en Bikker

Datum

7 oktober 2021

Notanummer

2021-0000204217

Bijlagen

geen

Aanleiding

De motie van het lid Hermans (aangenomen tijdens de APB) en de motie van de leden Hijink en Bikker worden uitgevoerd via twee nota's van wijziging: één op het wetsvoorstel *Belastingplan 2022* en één op het wetsvoorstel *Verlaging verhuurderheffing en maandelijks wijzigen bedragen heffingsverminderingen*.

Adviezen

Wij adviseren u in te stemmen met de verzending van de nota's van wijziging ter uitvoering van de moties Hermans respectievelijk Hijink en Bikker voor behandeling in de MR van 15 oktober. Indien u akkoord bent, vragen wij om het MR-formulier te ondertekenen. De nota's worden vervolgens na akkoord van de MR aan de Tweede Kamer verzonden.

Toelichting

- U bent in een eerdere notitie akkoord gegaan met de invulling van deze moties. De nota's van wijziging zijn de uitwerking daarvan. Over het deel met betrekking tot de energierekening vindt nog overleg plaats gelet op de Algemene Financiële beschouwingen waarin over dit onderwerp veel gesproken is en vele moties zijn ingediend. U ontvangt hierover een separate notitie.
- U ontvangt volgende week een annotatie voor de behandeling van de nota's van wijziging in de MR.
- Naast deze twee nota's van wijziging wordt volgende week vrijdag 15 oktober nog een derde nota van wijziging op het wetsvoorstel *Overige fiscale maatregelen 2022* ingediend bij de Tweede Kamer. Deze nota van wijziging bevat de maatregel om een overgangsregeling voor de bpm te introduceren. Met deze maatregel bent u eerder akkoord gegaan, maar kon afgelopen dinsdag niet verstuurd worden in verband met een nog niet afgeronde uitvoeringstoets.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.



TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

✓

14/10
J

Directie Algemene
Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

Aanbiedingsbrief + nota's naar aanleiding van het verslag
+ nota's van wijziging pakket Belastingplan 2022

Datum

13 oktober 2021

Notanummer

2021-0000204711

Bijlagen

geen

Aanleiding

De vaste commissie voor Financiën van de Tweede Kamer heeft op 6 oktober de inbreng voor de verslagen m.b.t. het pakket Belastingplan 2022 vastgesteld. Daarnaast worden de moties Hermans en Hijink en Bikker omgezet in nota's van wijziging op het pakket. Deze nota's worden behandeld in de MR van 15 oktober.

De nota's n.a.v. het verslag en de nota's van wijziging worden komende vrijdag 15 oktober verstuurd. Bijgaand vindt u de nota's n.a.v. het verslag met een aanbiedingsbrief voor de volledige set documenten (op de nota's van wijziging heeft u reeds akkoord gegeven).

Bespreekpunt

Graag bespreken wij de nota's n.a.v. het verslag en de aanbiedingsbrief met u.

Met staatssecretaris FB is donderdag een bespreking gepland van 14:15 – 15:15 (met in de ochtend leestijd).

Daarnaast adviseren wij u, indien u akkoord bent, de nota van wijziging op het wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2022 m.b.t. de overgangsregeling bij het wijzigen van tarieven voor de bpm te ondertekenen.

Met staatssecretaris TD is donderdag een bespreking gepland van 16.15 – 16.45.

Kern

- Er zijn zeven nota's n.a.v. het verslag voor de wetsvoorstellen in het pakket Belastingplan 2022 opgesteld. Alle nota's zijn relevant voor **staatssecretaris FB**.
- De nota n.a.v. het verslag voor het wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2022 is relevant voor **staatssecretaris TD** voor zover het de maatregelen Reparatiwetgeving aanpassing box 3 (vanwege de doorwerking naar Toeslagen), Maandelijkse gegevenslevering kinderopvangorganisaties en Delegatiebepaling ondersteuning toeslaggerechtigden betreft. Daarnaast wordt ook in de nota voor het wetsvoorstel Delegatiebepaling tegemoetkoming schrijnende gevallen regelmatig aan Toeslagen gerefereerd. Verder zou voor staatssecretaris

TD de passages in de nota n.a.v. het verslag voor het wetsvoorstel Belastingplan 2022 interessant kunnen zijn voor zover het de twee maatregelen voor de huurtoeslag betreft.

- De vragen met politieke aandachtspunten zijn gearceerd. Het valt op dat het aanzienlijk minder vragen betreft dan afgelopen jaar. Dit past uiteraard ook bij een beleidsarm pakket met overwegend technische verbeteringen. Wel worden hieronder enkele specifieke aandachtspunten geschetst.
- Daarnaast vindt u twee nota's van wijziging op het pakket Belastingplan 2022. De nota van wijziging op het wetsvoorstel Belastingplan 2022 betreft de invulling van de motie Hermans, zodat deze na akkoord van de MR ondertekend kan worden. De nota van wijziging op het wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2022 betreft de overgangsregeling bij het wijzigen van tarieven in de bpm, waar u eerder akkoord mee bent gegaan, maar nog niet aan de Tweede Kamer verstuurd kon worden omdat de uitvoeringstoets nog niet was afgerond. De uitvoeringstoets is nu als bijlage bijgevoegd.

Toelichting

Beslispunt 1: *aandachtspunten bij wetsvoorstel Delegatiebepaling tegemoetkoming schrijnende gevallen (staatssecretaris FB en TD)*

Wij adviseren u om in te stemmen met de beantwoording van de vragen in de nota n.a.v. het verslag voor het wetsvoorstel Delegatiebepaling tegemoetkoming schrijnende gevallen, waarbij hieronder enkele aandachtspunten worden geschetst.

- De leden van de CDA-fractie hebben gevraagd naar de mogelijkheden om verzwaarde voorhang op te nemen in de wet. Het is mogelijk dat deze leden voornemens zijn om hierover een amendement in te dienen. Verzwaarde voorhang houdt onder andere in dat de TK de mogelijkheid krijgt om een AMvB tegen te houden of om de AMvB te laten omzetten in een wet in formele zin. De leden van de CDA-fractie vragen alleen naar de mogelijkheden en vragen niet om de zware voorhang al op te nemen in het wetsvoorstel. Daar wordt momenteel niet op ingegaan.
- Wegens het grote aantal vragen van verschillende fracties en Kamerleden welke schrijnende gevallen het kabinet op het oog heeft, zijn in de beantwoording enkele nadrukkelijke verwijzingen opgenomen naar MSNP (net als in de MvT). Deze passages zijn geel gemarkeerd.
- Een groot deel van de vragen had betrekking op de vraag waarom er geen gebruik wordt gemaakt van een civielrechtelijke schadevergoeding. Bij deze vragen is aangegeven dat er voor een delegatiebepaling is gekozen omdat dit meer ruimte biedt om eerder een adequate tegemoetkoming te kunnen toekennen aan groepen van belanghebbenden en dat de civielrechtelijke schadevergoeding niet in alle gevallen toereikend is wegens onder andere de (zware) bewijslast voor de belanghebbende.
- Het lid Omtzigt heeft een vraag gesteld over de wetten die zijn overtreden in de toeslagenaffaire. Het antwoord op deze vraag is gegeven vanuit DGT. Dit punt, en de andere punten waar in de NnavV wordt gesproken over toeslagen, worden ook aan de staatssecretaris TD voorgelegd.

**Beslispunt 2: aandachtspunt wetsvoorstel implementatie
belastingplichtmaatregel tweede EU-richtlijn antibelastingontwijking
(staatssecretaris FB)**

Wij adviseren u om ermee in te stemmen dat voor de vragen van de VVD m.b.t. een mogelijke dubbele heffing in een bepaalde zeer specifieke casus (de zogenoemde cost-pluscasus) wordt vastgehouden aan de door uw voorganger ingezette en door u voortgezette lijn, gezien de bewoording van ATAD2 er nationaalrechtelijk geen oplossing mogelijk is.

- Bij de parlementaire behandeling van de Wet implementatie tweede EU-richtlijn antibelastingontwijking in 2019 (de implementatie van de reguliere hybridemismatchmaatregelen) is destijds door de VVD aandacht gevraagd voor mogelijke dubbele heffing in een bepaalde zeer specifieke casus (de zogenoemde cost-pluscasus).
- Toentertijd is aangegeven dat contact met de Europese Commissie zal worden gezocht om te onderzoeken of deze dubbele heffing binnen de richtlijn op te lossen is.
- Naar aanleiding van het contact met de Europese Commissie en de bewoordingen van ATAD2 kan worden geconcludeerd dat er onvoldoende ruimte bestaat om dubbele belastingheffing in de casus die in de genoemde motie wordt aangehaald nationaalrechtelijk op te lossen.
- Dit heeft u in de moties en toezeggingen brief van dit voorjaar van 23 april 2021 aan de Eerste Kamer aangegeven, waarmee de motie (Gewijzigde motie-Essers (CDA) en Geerdink (VVD) c.s. over het voorkomen van dubbele heffing) en toezegging is afgedaan.
- In het gegeven antwoord is nogmaals aangegeven dat onvoldoende ruimte bestaat om de dubbele belastingheffing nationaalrechtelijk op te lossen en dat de motie om een oplossing te onderzoeken hiermee als afgedaan wordt beschouwd.
- De mogelijkheid bestaat dat de VVD of het CDA hier in de Eerste Kamer nogmaals op terugkomen.
- Deze vraag valt overigens niet binnen het bestek van het onderhavige wetsvoorstel Wet implementatie belastingplichtmaatregel uit de tweede EU-richtlijn belastingontwijking, maar heeft betrekking op de sinds 1 januari 2020 van toepassing zijnde hybridemismatchbepalingen die volgen uit ATAD2.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

Pakket APB – Motie Hermans + Zorg

Plaat

Maatregel	In € mld. (-) is saldooverslechterend	2022	Struc
Zorg (Combinatie van hogere zorguitgaven, hogere zorgpremies en hogere uitgaven zorgtoeslag)			
1	EMU saldo effect middenschalen zorgsalaris extra indexeren met 1,5%	-0,4	-0,4
2	Dekking zorgsalarissen door verhogen vpb tarief hoog met 0,7%-punt (naar 25,70%)	0,4	0,4
Aanvullend pakket¹			
3	Verlaging verhuurderheffing	-0,64	-0,64
Valt buiten reikwijdte			
7	Koopkrachtimpuls energierekening	-0,5	-0,5
	w.v. burgers: Verlaging ODE elektriciteit eerste schijf + verhoging belastingvermindering EB	-0,375	-0,375
	w.v. bedrijven: Verlaging ODE/EB elektriciteit tweede en derde schijf	-0,125	-0,125
8	Koopkrachtcompensatie zorgpremies : AHK verhogen voor inkomens tot 69.000	-0,12	-0,12
Totaal kosten aanvullend pakket		-2,26	-2,26
Dekking aanvullend pakket			
9	Envelop werkgeverslasten	1	1
10	Earningstripping naar 20%	0,7	0,7
11	Dekking aanvullend pakket door verhogen vpb tarief hoog met 0,1%-punt (naar 25,8%)	0,06	0,06
Totaal dekking aanvullend pakket		1,76	1,76
EMU-saldo totaal		-0,5	-0,5

¹ Accres gemeenten en provincies: de verhoging van de zorgsalarissen leidt tot een accreseffect van circa 80 miljoen euro waarmee gemeenten de hogere zorgsalarissen kunnen betalen. Dit is verwerkt in het dekkingsvoorstel voor de hogere zorgsalarissen. Voor de hogere uitgaven voor defensie, politie en onderwijs is geen accres toegekend voor gemeenten en provincies.

Toelichting

Zorg

Verhoging salarissen

Het wordt mogelijk gemaakt om de cao-schalen van de zorgsalarissen te verhogen met een extra indexatie voor middengroepen van 1,5%. Dit leidt tot 675 mln. extra zorguitgaven structureel vanaf 2022¹. Ook leidt dit in 2022 tot 0,1 mld. hogere zorgtoeslaguitgaven als gevolg van hogere zorgpremies. Daarnaast werken de hogere zorguitgaven door in hogere zorgpremies van circa 0,4 mld. in 2022 (€13 hogere nominale premies, 0,05%-punt hogere IAB-premies). Per saldo leidt deze maatregel daarom tot een EMU-saldo derving van 0,4 mld. vanaf 2022. De hogere zorgpremies worden gecompenseerd door de AHK te verhogen voor inkomens tot 69.000.

VPB

Verhoging van het hoge tarief van de vpb met 0,8% naar 25.8% ter dekking van de zorguitgaven en de helft van de koopkrachtcompensatie zorgpremies.

Motie Hermans

Verhuurderheffing structureel verlagen

- Het tarief van de verhuurderheffing wordt structureel verlaagd. Dit komt eveneens tegemoet om middelen naar voren te halen. Het wegvallen van deze belastingverplichting vertaalt zich namelijk direct in de waarde, wat meer leenruimte creëert. Deze middelen kunnen daarmee direct naar voren gehaald worden door woningcorporaties.

¹ Exclusief een statistische aanpassing die leidt tot een hoger te financieren bedrag van €59 mln.

- Daarnaast vergt het effectief zorgen voor voldoende sociale woningbouw naast voldoende middelen aanvullende maatregelen. Er zijn in ieder geval afdwingbare prestatieafspraken met woningcorporaties nodig, zoals Aedes voorstelt in de Actieagenda Wonen.
- Binnen de resterende opbrengst in de verhuurderheffing wordt ruimte behouden om middelen te herverdelen tussen regio's met overschotten en tekorten. De definitieve invulling van de afspraken en de herverdeling kan bij de formatie worden betrokken.

Valt buiten reikwijdte

Koopkrachtimpuls energierekening

- Er wordt een koopkrachtimpuls gegeven via de energierekening.
 - w.v. burgers: Verlaging ODE elektriciteit eerste schijf + verhoging belastingvermindering EB
 - w.v. bedrijven: Verlaging ODE elektriciteit tweede en derde schijf

Koopkracht: AHK verhogen ter compensatie premieverhoging onderkant

- Door de doorwerking van de hogere zorgsalarissen op de zorgpremie gaat de koopkracht van burgers erop achteruit. Lage inkomens worden hiervoor al automatisch via de zorgtoeslag gecompenseerd.
- Om de effecten van de zorgpremies verder te compenseren, kan het maximumbedrag van de AHK met 14 euro worden verhoogd. Dit krijgen huishoudens die minder dan 69.000 euro verdienen, en dit werkt ook door in de uitkeringen.

Dekking

Earningsstripping

- De regel schrijft op dit moment voor dat de netto rente alleen aftrekbaar is voor zover deze minder bedraagt dan 30% van de winst (EBITDA). Extra rentekosten hierboven mogen niet worden afgetrokken. De voorgestelde aanscherping van de earningsstrippingmaatregel draagt bij aan een fiscaal meer gelijke fiscale behandeling van eigen vermogen en vreemd vermogen. De maatregel leidt dus tot een hogere belasting voor bedrijven met veel rentekosten.
- De maatregel wordt aangescherpt worden door het percentage te verlagen naar 20% - dit levert 0,7 miljard euro op. Dit is mogelijk per 1 januari 2022. De opbrengsten worden vooral opgehaald bij het grootbedrijf en deels bij woningcorporaties (139 mln).