



TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Directe
Belastingen & Toeslagen *

Persoonsgegevens

nota

Beantwoording Kamervragen lucratief belang

Datum

2 december 2022

Notanummer

2022-0000295480

Bijlagen

1. Beantwoording GL
2. Beantwoording PvdA
3. Aanbiedingsbrief

Aanleiding

Tweede Kamerleden Maatoug (GroenLinks) en Nijboer (PvdA) hebben Kamervragen gesteld over de lucratiefbelangregeling. Bijgaand vindt u de conceptbeantwoording.

Beslispunten

- Bent u akkoord met bijgevoegde conceptbeantwoording (bijlagen 1 en 2)? Zo ja, dan vragen wij u de aanbiedingsbrief te ondertekenen (bijlage 3).
- Graag uw akkoord voor het openbaar maken van de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's. Omliggende delen worden voorafgaand aan openbaarmaking onzichtbaar gemaakt.

Kernpunten

- Beide sets Kamervragen zien op de lucratiefbelangregeling en bevatten vergelijkbare vragen.
- Van een lucratief belang is kort gezegd sprake bij het houden van vermogensrechten die (mede) zijn verkregen als beloning voor werkzaamheden. De vermogensrechten moeten dusdanig gunstige condities hebben dat sprake is van een excessieve beloning.
- Inkomsten uit een lucratief belang worden in box 1 belast als resultaat uit overige werkzaamheden. Bij een middellijk gehouden lucratief belang kan de belastingplichtige kiezen dat de voordelen uit het lucratief belang niet in box 1 worden belast, maar de heffing in box 2 plaatsvindt, mits wordt voldaan aan de doorstootverplichting (de "keuzemogelijkheid").
- In de vragen wordt gesuggereerd dat de keuzemogelijkheid – in combinatie met de deelnemingsvrijstelling – een ongewenste vorm van belastingontwijking is.
- Daarnaast worden vragen gesteld naar onbedoelde samenloop van de keuzemogelijkheid en de partiële belastingplicht als gevolg van de 30%-regeling.
- In de antwoorden wordt met name ingegaan op de redenen achter de invoering van de lucratiefbelangregeling (evenwichtige belastingheffing en zekerheid voor betrokkenen). Deze redenen zijn nog steeds valide en de regeling voorziet nog in steeds een behoefte van zowel belastingplichtigen als van de Belastingdienst. De kern is dan ook dat aanpassing van de regeling niet wenselijk en/of noodzakelijk is.

08.12.22
Danke
Aleksandra
Mde

Toelichting

- Het lucratief belang is geregeld in art. 3.92b Wet IB 2001 en ziet kort gezegd op het houden van vermogensrechten die (mede) zijn verkregen als beloning voor werkzaamheden. De vermogensrechten moeten dusdanig gunstige condities hebben dat sprake is van een excessieve beloning.
- Deze heffing vindt plaats in box 1 als resultaat uit overige werkzaamheden (ROW), maar de belastingplichtige heeft feitelijk een keuze om het lucratief belang onder de box 2-heffing te laten vallen. Om potting in de vennootschap te voorkomen, dient de houder van het belang in dat kalenderjaar tot een bedrag van minstens 95% van de voordelen die als resultaat uit overige werkzaamheden zouden worden belast, inkomen uit aanmerkelijk belang te genieten. De belastingheffing is dan de combinatie van vennootschapsbelasting en box 2-heffing. Nijboer noemt dit de 'miljonairsvrijstelling'
- Door een combinatie van onder andere buitenlandse belastingheffing en de deelnemingsvrijstelling kan het zijn dat effectief niet de volledige gecombineerde belastingdruk van de Vpb en box 2 op de voordelen drukken. Wanneer er een indicatie is dat op meer structurele wijze de gecombineerde druk substantieel lager is dan de statutaire tarieven, wordt u hier nader over geïnformeerd.
- Het lucratief belang is ontstaan vanuit onduidelijkheid die in de praktijk heerste over de kwalificatie van managersbeloningen, veelal in maar niet beperkt tot de private-equitypraktijk. Deze beloningen konden als arbeidsinkomen aangemerkt worden, maar ook als beleggingsrendement in box 3. Aangezien het werkelijke rendement veelal veel hoger was dan het forfaitaire rendement van 4% in box 3, was het voor belastingplichtigen aantrekkelijk te betogen dat hun vermogensrechten in box 3 belast zouden moeten worden. Om discussies tussen belastingplichtigen te beslechten werd box 2, met een 95% uitdelingsplicht, geïntroduceerd.
- De lucratiefbelangregeling is ingevoerd per 2009 om te zorgen voor een evenwichtige belastingheffing (Vpb+box 2) en om te zorgen voor duidelijkheid en rechtszekerheid.
- Met de invoering van de lucratiefbelangregeling per 2009 ziet de discussie veelal nog op de vraag of de regeling van toepassing is en worden de beloningen ofwel in box 1 belast als loon tegen het progressieve tarief, ofwel in box 2. De route van een direct gehouden lucratief belang wordt slechts zelden gekozen vanwege de hogere belastingdruk.
- In gevallen van samenloop van de 30%-regeling en de partiële belastingplicht met de lucratiefbelangregeling stelt de Belastingdienst zich in discussies waar dit voorkomt op het standpunt dat niet wordt voldaan aan de doorstootverplichting, omdat geen binnenlands inkomen wordt genoten (vraag 11 van het lid Maatoug).

Communicatie

N.v.t.

Politiek/bestuurlijke context

N.v.t.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.