

RAMINGSTOELICHTINGEN

Toelichtingen op de ramingen van de budgettaire effecten
van de wetsvoorstellen uit het

pakket Belastingplan 2024

versie oktober 2023

1 Inhoud

1	Inhoud	2
2	Inleiding	3
3	Belastingplan 2024	4
3.1	Aanpassingen minimumkapitaalregel in de vpb	5
3.2	Afschaffen verlaagd/nihil mrb-tarief voor CNG/LPG/LNG	7
3.3	Afschaffen nihiltarief OV-autobussen voor CNG/LPG	8
3.4	Aanpassing tarieven mrb voor kampeerauto's	9
3.5	Versoberen mrb-vrijstelling oldtimerregeling (>40jr.)	10
3.6	Indexeren alcoholaccijns met tabelcorrectiefactor (tcf)	11
3.7	Verhogen accijns rooktabak en sigaretten	12
3.8	Verlagen mkb-winstvrijstelling	13
4	Wet aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2024	14
4.1	Aanpassen keuzevermogen BOR en DSR ab	15
4.2	Afschaffen dienstbetrekkingseis en invoering minimumleeftijd verkrijger bij schenkingen BOR en DSR ab 16	
4.3	Uitsluiten aan derden verhuurde onroerende zaken BOR en DSR ab	17
5	Wet fiscale klimaatmaatregelen industrie en elektriciteit	18
5.1	Afschaffen vrijstellingen voor metallurgische en mineralogische procedés	19

2 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.

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

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

3 Belastingplan 2024

3.1 Aanpassingen minimumkapitaalregel in de vpb

Korte beschrijving van de maatregel

Het kabinet is voornemens om per 1 januari 2024 de minimumkapitaalregel (MKR) in de vennootschapsbelasting (vpb) aan te passen. De MKR beperkt de aftrek van de verschuldigde rente en kosten ter zake van geldleningen (hierna: renten) voor zover de bank of verzekeraar gefinancierd is met – onder huidige recht – minder dan 9% eigen vermogen (EV) aan de hand van de formule $(9\%EV)/(100\%EV)$. Als bijvoorbeeld blijkt dat het percentage eigen vermogen 5% is, wordt over 4/95 deel van de verschuldigde renten de aftrek geweigerd. Indien de verschuldigde renten van een bank of verzekeraar in aftrek worden beperkt, wordt de fiscale winst hoger en stijgt de te betalen vpb. Het percentage eigen vermogen is voor de MKR gedefinieerd aan de hand van de leverage ratio, die volgt uit de Europese verordening kapitaalvereisten.

Indien de leverage ratio lager is dan 9% beperkt de MKR de renten op alle geldleningen in aftrek, ongeacht of sprake is van een externe geldlening of een groepslening. Hieronder vallen ook groepsleningen in het kader van treasuryactiviteiten. Voorgesteld wordt om het rentebegrip zodanig aan te passen dat voortaan renten ter zake van geldleningen die zijn verkregen van groepslichamen niet meer meetellen voor toepassing van de MKR, voor zover de belastingplichtige aannemelijk maakt dat deze groepslening niet direct verband houdt met een externe lening (anti-misbruikbepaling). De derving die door voornoemde aanpassingen ontstaat, wordt gedekt door het percentage in de MKR te verhogen van 9% naar 10,6%.

Tabel: Budgettaire effecten maatregel

Bedragen in miljoen euro, '+' = saldoverbeterend/lastenverzwarend

	2024	2025	2026	2027	Struc.
Buiten beschouwing laten van rente op groepsleningen	-73	-73	-73	-73	-73
Dekking: Verhogen percentage van 9% naar 10,6%	73	73	73	73	73

Kern van de raming

Deze berekening is op individuele basis uitgevoerd voor de Nederlandse grootbanken op basis van de laatste commerciële jaarcijfers en de vpb-aangiftegegevens van 2020 van de Belastingdienst. In deze gegevens is de toepassing van de MKR in 2020 terug te vinden. In sommige gevallen is ook het bedrag aan rente op schulden bij groepsmaatschappijen ingevuld. De cijfers zijn opgehoogd om rekening te houden met de gestegen rente. De bijdrage van kleinere banken, Nederlandse vestigingen van buitenlandse banken en van verzekeraars is bijgeschat op basis van de vpb-aangiften over 2020.

Er wordt gerekend met een structurele situatie waarin de banken winstgevend zijn; er wordt dus geen rekening gehouden met verliezen. Verder is rekening gehouden met de wijziging van de definitie van de leverage ratio in het kader van promotionele leningen per 2022, waardoor enkele banken vermoedelijk niet meer geraakt worden door de MKR.

Het buiten beschouwing laten van groepsleningen geeft een risico op gedragseffecten waarbij externe financiering wordt omgezet in interne financiering via een groepslichaam, om zo de MKR te omzeilen. Om dit verschuivingsgevaar te ondervangen wordt bij de uitwerking van de aanpassing van de MKR een tegenbewijsregeling opgenomen die inhoudt dat de belastingplichtige aannemelijk dient te maken dat de groepslening niet direct verband houdt met een externe lening. Bovendien is het vanuit prudentieel oogpunt niet direct mogelijk om grote delen van het externe kapitaal via buitenlandse dochterbedrijven aan te trekken. In de raming is daarom aangenomen dat bij Nederlandse banken geen gedragseffect optreedt. Bij Nederlandse vestigingen van buitenlandse banken is wel de verwachting dat zij – voor zover dat niet al het geval was – meer door de in het buitenland gevestigde moederentiteit gaan worden gefinancierd. Met dit gedragseffect is in de raming wel rekening gehouden.

Voor de dekkingsmaatregel is, net als bij de invoering van de MKR, ook zonder gedragseffect gerekend. Als banken en verzekeraars al besluiten om hun gedrag aan te passen door meer eigen vermogen aan te houden, dan betekent dit naast minder renteaftrekbeperking ook minder renteaftrek.

De interne groepsleningen omvatten niet alleen de typische treasuryactiviteiten van banken; ook rente op andere interne groepsleningen wordt met de maatregel uitgesloten. Hierdoor profiteren bijvoorbeeld ook Nederlandse vestigingen van buitenlandse banken die vanuit het buitenlandse moederbedrijf zijn gefinancierd. Ook (kleinere) Nederlandse banken zonder treasuryafdeling in Nederland kunnen van de maatregel profiteren. Daarentegen worden juist alle banken en verzekeraars met minder dan 10,6% eigen vermogen geraakt door de dekkingsmaatregel. Per saldo is sprake van een lastenverschuiving van banken (en verzekeraars) met veel interne groepsschulden naar banken (en naar verzekeraars) met weinig interne groepsschulden.

3.2 Afschaffen verlaagd/nihil mrb-tarief voor CNG/LPG/LNG

Korte beschrijving van de maatregel

Het voorstel heeft betrekking op het beëindigen brandstoftoeslag nihil of verlaagd voor gas in de motorrijtuigenbelasting per 1 januari 2026.

Tabel: Budgettaire effecten maatregel

Bedragen in miljoen euro, '+' = saldoverbeterend/lastenverzwarend

	2024	2025	2026	2027	Struc.
Afschaffen verlaagd/nihil tarief brandstoftoeslag mrb	-	-	57	57	57

Kern van de raming

Aan de hand van belastingdienstgegevens is het budgettaire beslag van de regeling berekend. Dat komt uit op € 71 miljoen in 2023. Omdat de afschaffing een verhoging in de mrb behelst die het bezit van de betreffende voertuigen minder aantrekkelijk maakt, wordt een gedragseffect van 20% genomen bij afschaffing. Hierdoor is de verwachte opbrengst € 57 miljoen in prijspeil jaar van invoering.

3.3 Afschaffen nihiltraief OV-autobussen voor CNG/LPG

Korte beschrijving van de maatregel

Het voorstel heeft betrekking op de afschaffing van het mrb-nihiltraief voor OV-autobussen op LPG of CNG in de motorrijtuigenbelasting per 1 januari 2030.

Tabel: Budgettaire effecten maatregel

Bedragen in miljoen euro, '+' = saldoverbeterend/lastenverzwarend

	2024	2025	2026	2027	Struc.
Afschaffen nihiltraief OV-autobussen LPG en CNG mrb	-	-	-	-	0

Kern van de raming

Op basis van CBS-gegevens is het aantal gebruikers van de regeling momenteel minder dan 500. Dat aantal neemt de komende jaren verder af als de trend in gebruikers van de afgelopen jaren ook de jaren erna doorzet. Met een gemiddeld mrb-jaartarief voor autobussen van € 990 zullen de budgettaire effecten van het afschaffen van het nihiltraief in 2030 minder dan € 0,5 bedragen (in prijzen jaar van invoering), waardoor de opbrengst op afgerond 0 uitkomt.

3.4 Aanpassing tarieven mrb voor kampeerauto's

Korte beschrijving van de maatregel

Het voorstel betreft een tariefsaanpassing van een kwarttarief naar een halftarief voor kampeerauto's die particulier worden gebruikt per 1 januari 2026.

Tabel: Budgettaire effecten maatregel

Bedragen in miljoen euro, '+' = saldoverbeterend/lastenverzwarend

	2024	2025	2026	2027	Struc.
Aanpassen kwarttarief naar halftarief mrb kampeerauto's	-	-	80	80	80

Kern van de raming

Aan de hand van belastingdienstgegevens is het budgettaire beslag van de regeling berekend. Dat komt uit op € 239 miljoen in 2023. In de jaren 2021 en 2022 is er een opvallende stijging te zien in het aantal kampeerauto's in het wagenpark. Omdat deze groei verder niet in eerdere jaren is terug te zien, en inmiddels ook weer lijkt te zijn gestopt, wordt er aangenomen dat het kampeerwagenpark niet verder zal toenemen, waardoor de verwachte opbrengst constant blijft.

De afgelopen jaren werden gemiddeld ongeveer 1/3 van de kampeerauto's halfjaarlijks geschorst, waardoor ze de helft van het jaar geen mrb verschuldigd zijn. Verwacht wordt dat bij versoering tot een halftarief een gedragseffect van 20 % optreedt. Het is de verwachting dat het gedragseffect tot stand komt doordat meer kampeerauto-eigenaren hun wagen zullen schorsen. Hierdoor is de verwachte opbrengst € 80 miljoen in prijspeil jaar van invoering.

3.5 Versoberen mrb-vrijstelling oldtimerregeling (>40jr.)

Korte beschrijving van de maatregel

Het voorstel betreft dat de mrb-vrijstelling voor oldtimers (motorrijtuigen ouder dan 40 jaar) vanaf 2028 wordt teruggebracht tot het bouwjaar 1988. Dit houdt in dat vanaf 2028 alleen nog motorrijtuigen met een bouwjaar van vóór 1 januari 1988 onder de vrijstelling vallen. Dit zijn op 1 januari 2028 nog alle motorrijtuigen van 40 jaar of ouder, maar in de jaren daarna komen er geen nieuwe cohorten aan oldtimers meer bij.

Tabel: Budgettaire effecten maatregel

Bedragen in miljoen euro, '+' = saldoverbeterend/lastenverzwarend

	2024	2025	2026	2027	Struc.
Versoberen mrb-vrijstelling oldtimerregeling	-	-	-	-	76

Kern van de raming

Het huidige budgettaire beslag van deze vrijstelling bedraagt € 108 miljoen in prijzen 2024 op basis van RDW-data. Ervan uitgaande dat het oldtimerwagenpark blijft groeien op hetzelfde niveau als voorgaande jaren bedraagt het budgettaire beslag € 152 miljoen in 2028 (prijspeil 2028).

Door de mrb-vrijstelling voor motorrijtuigen met een leeftijd van 40 jaar of ouder om te zetten naar een vrijstelling voor motorrijtuigen met een datum eerst toelating (DET) van vóór 1 januari 1988, zijn er vanaf 2028 geen nieuwe cohorten aan oldtimers meer. Hierdoor zullen er ook pas budgettaire effecten zijn vanaf 2028. De opbrengst zal gelijk zijn aan de aanwas 'nieuwe' motorrijtuigen ouder dan 40 jaar met een DET vanaf 1 januari 1988. Hierdoor neemt de opbrengst stapsgewijs toe. Met een gedragseffect van 50% is de geraamde opbrengst € 76 miljoen.

3.6 Indexeren alcoholaccijns met tabelcorrectiefactor (tcf)

Korte beschrijving van de maatregel

De accijns op alcoholische producten wordt geïndexeerd met de tabelcorrectiefactor voor 2023 (6,3%) en 2024 (9,9%). Het gaat om de bieraccijns, wijnaccijns, accijns op tussenproducten met alcohol en de accijns op overige alcoholhoudende producten.

Tabel: Budgettaire effecten maatregel

Bedragen in miljoen euro, '+' = saldoverbeterend/lastenverzwarend

	2023	2024	2025	2026	2027	Struc.
Indexeren alcoholaccijns met tcf 2023 en 2024	0	153	153	153	153	153

Kern van de raming

Op basis van de raming van de totale opbrengsten van de bieraccijns, wijnaccijns en alcoholaccijns (tussenproducten en overige alcoholhoudende producten) en een standaard gedragseffect van 20% is de opbrengst berekend. De geraamde opbrengst in 2024 is € 1.183 miljoen. Deze opbrengst is vermenigvuldigd met 16,2% (9,9% + 6,3%) en met 80% vanwege het gedragseffect.

3.7 Verhogen accijns rooktabak en sigaretten

Korte beschrijving van de maatregel

Met de voorgestelde maatregel wordt de accijns op sigaretten met € 0,60 per pakje van 20 sigaretten verhoogd (€30,- per 1000 sigaretten) en de accijns op rooktabak met €3,60 per pakje van 50 gram rooktabak (€72,- per 1000 gram rooktabak) bovenop de verhoging per 1 april 2024 die volgt uit Belastingplan 2023.

Tabel: Budgettaire effecten maatregel

Bedragen in miljoen euro, '+' = saldoverbeterend/lastenverzwarend

	2023	2024	2025	2026	2027	Struc.
Verhogen tabaksaccijns rooktabak en sigaretten	0	82	137	137	137	137

Kern van de raming

Op basis van de raming van de totale opbrengsten van de tabaksaccijns en een gedragseffect van 65% is de opbrengst berekend van de verhoging. De verhoging gaat per 1 april in. Daarom wordt de opbrengst van de verhoging met 9/12 vermenigvuldigd. Daarnaast is extra voorraadvorming verondersteld, omdat over de voorraad nog het oude accijnstarief geldt. Daarom is de opbrengst in het eerste jaar vermenigvuldigd met een factor van 0,8. De opbrengst van de accijnsverhoging is afhankelijk van het aantal verkochte tabaksproducten en daarmee van het aantal rokers en het aantal gerookte producten.

Op basis van analyses van het Rijksinstituut voor Volksgezondheid en Milieu (RIVM) wordt aangenomen dat de door CBS en RIVM geobserveerde trendmatige daling van het aantal rokers (en gerookte producten) de komende jaren doorzet. Het gedragseffect is bepaald op basis van wetenschappelijke studies uit het buitenland en gelijk aan de raming van de verhoging van de tabaksaccijns per 1 april 2020 met €1 (en de verhoging in 2023 en 2024 in het belastingplan 2023). De effecten van de verhoging per 1 april zijn geëvalueerd via een studie van het RIVM³ en via een Empty pack survey van de Douane⁴.

Deze resultaten geven geen aanleiding om het gedragseffect aan te passen. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de resultaten van de onderzoeken moeilijk te interpreteren zijn door de tussenkomst van COVID-19. De voornaamste onzekerheid in de raming zit in de gedragseffecten. Het gaat daarbij om de mogelijke afname van het aantal rokers en het aantal sigaretten per roker, het effect op legale koop van sigaretten buiten de grens van Nederland en het effect op de illegale handel van sigaretten.

³ [Kamerbrief over rapportage grenseffecten accijnsverhoging tabak | Kamerstuk | Rijksoverheid.nl](#)

⁴ [Kamerbrief over periodiek monitoren van grenseffecten | Kamerstuk | Rijksoverheid.nl](#)

3.8 Verlagen mkb-winstvrijstelling

Korte beschrijving van de maatregel

Het kabinet stelt voor de MKB-winstvrijstelling te verlagen. Het voorstel is het percentage te verlagen van 14% naar 12,7%. De MKB-winstvrijstelling verlaagt de belastbare winst. Als de onderneming verlies lijdt, verkleint de MKB-winstvrijstelling het fiscale verlies. De opbrengst van de maatregel is onderdeel van de dekking voor Pijler 2. Daarnaast draagt de maatregel bij aan het verkleinen van het verschil in de fiscale behandeling van werknemers en ondernemers in de inkomstenbelasting.

Tabel 1: Budgettaire effecten maatregel

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

	2024	2025	2026	2027	Struc.
Verlagen mkb-winstvrijstelling van 14% naar 12,7%	180	180	180	180	180

Kern van de raming

De raming is gebaseerd op het budgettaire belang van de mkb-winstvrijstelling zoals weergegeven in de Miljoenennota 2024. Dat budgettaire belang is voor 2024 geraamd op 1.943 miljoen euro. Hieruit volgt dat één procentpunt mkb-winstvrijstelling overeenkomt 138,8 miljoen euro. Een verlaging van de mkb-winstvrijstelling met 1,3 procentpunt levert dan ook 180 miljoen euro op.

4 Wet aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2024

4.1 Aanpassen keuzevermogen BOR en DSR ab

Korte beschrijving van de maatregel

De BOR en de DSR ab zijn alleen van toepassing op het ondernemingsvermogen in het bedrijf. Dat betekent dat beleggingsvermogen is uitgesloten. Kort gezegd is het ook mogelijk dat sprake is van ondernemingsvermogen terwijl een deel van dit vermogen niet voor de onderneming wordt gebruikt maar voor privédoeleinden, zoals bij een personenauto die door een IB-ondernemer zowel zakelijk als privé wordt gebruikt.

Voorgesteld wordt om per 1-1-2025 de BOR en DSR AB niet langer te laten zien op, kort gezegd, de verkrijging van vermogen voor zover dat voor andere dan bedrijfsdoeleinden in de onderneming wordt gebruikt, maar uitsluitend op vermogen voor zover dat voor bedrijfsdoeleinden in de onderneming wordt gebruikt.

Tabel: Budgettaire effecten maatregel

Bedragen in miljoen euro, '+' = saldoverbeterend/lastenverzwarend

	2024	2025	2026	2027	Struc.
Aanpassen keuzevermogen BOR & DSR	0	3	3	4	11

Kern van de raming

Door deze maatregel wordt het niet meer mogelijk om vermogensbestanddelen die maar in beperkte mate zakelijk worden gebruikt voor de volledige waarde tot het ondernemingsvermogen te rekenen voor de BOR en DSR ab. Daarmee zal dit vermogen bij schenking of erfing tegen een hoger tarief worden belast en is de uitstel van belastingbetaling over de vervreemdingswinst niet langer mogelijk.

De mate van privégebruik van ondernemingsvermogen is niet direct af te leiden uit aangiftegegevens. Het uitgangspunt voor de raming is het totaal aan ondernemingsvermogen dat jaarlijks wordt geschonken en nagelaten via de BOR. Om tot het privégebruik van ondernemingsvermogen te komen is vervolgens op basis van expertisekennis binnen de Belastingdienst verondersteld dat in het gros van BOR-schenken en erfenissen er sprake is van keuzevermogen, en dat het keuzevermogen (in de gevallen waar sprake is van keuzevermogen) gemiddeld genomen maar een beperkt deel van het totale ondernemingsvermogen betreft. Dit 'gekozen ondernemingsvermogen' kwalificeert door de maatregel niet langer als ondernemingsvermogen voor de BOR en zal tegen een hoger tarief worden belast.

De ex-ante budgettaire opbrengst is vervolgens verlaagd met een gedragseffect van 20%, doordat een deel van de grondslag zal wegvallen. Daarnaast kent de opbrengst vanwege een veronderstelde uitstel van schenkingen een ingroei over een periode van 20 jaar waardoor de structurele opbrengst pas in 2045 bereikt wordt.

De budgettaire opbrengt voor de DSR ab is als volgt geraamd. Door de maatregel schuift de belastingclaim op het vervreemdingsvoordeel (vervreemdingswaarde minus de verkrijgingswaarde) van het 'gekozen ondernemingsvermogen' niet langer door naar de volgende eigenaar. Op basis van aangiftegegevens is in de raming verondersteld dat het vervreemdingsvoordeel gelijk staat aan het ondernemingsvermogen dat door de maatregel wordt uitgesloten van de DSR ab.

De belasting over dit vervreemdingsvoordeel kan door de maatregel niet langer worden uitgesteld. De netto contante waarde van dit uitstel is gebaseerd op een discontovoet van 2,5% en een veronderstelde gemiddelde duur tussen bedrijfsoverdrachten van circa 25 jaar. Voor de raming is verder aangenomen dat er momenteel aan één overdracht niet langer wordt doorgeschoven. Tot slot is de ex-ante budgettaire opbrengst verlaagd met een gedragseffect van 20%.

4.2 Afschaffen dienstbetrekkingseis en invoering minimumleeftijd verkrijger bij schenkingen BOR en DSR ab

Korte beschrijving van de maatregel

Binnen de DSR ab voor schenking van een ab geldt een dienstbetrekkingseis. Voorgesteld wordt om deze dienstbetrekkingseis per 1-1-2025 te laten vervallen. Tegelijkertijd wordt er een minimumleeftijd van 21 jaar ingevoerd voor de verkrijger, zowel voor de DSR ab (schenking van een aanmerkelijk belang) als voor de BOR bij schenking.

Tabel: Budgettaire effecten maatregel

Bedragen in miljoen euro, '+' = saldoverbeterend/lastenverzwarend

	2024	2025	2026	2027	Struc.
Afschaffen dienstbetrekkingseis en invoering minimumleeftijd verkrijger bij schenkingen	1	-2	-1	-1	0

Kern van de raming

In de praktijk blijkt dat het eenvoudig is om aan de dienstbetrekkingseis bij schenkingen te voldoen. Naar verwachting leidt de dienstbetrekkingseis maar in een zeer klein aantal gevallen ertoe dat men geen gebruik kan maken van de BOR of de DSR ab. Om die reden is het budgettaire effect van dit onderdeel van de maatregel op nihil geraamd.

Verder blijkt uit aangiftegegevens dat er maar in een beperkt aantal gevallen wordt geschonken aan personen onder de 21 jaar. Schenkingen aan verkrijgers onder de 21 jaar die gepland staan voor het jaar 2025 kunnen in dat jaar geen doorgang vinden, maar aangenomen wordt dat deze wel zullen plaatsvinden in achterliggende jaren of naar voren worden gehaald naar 2024. Er zal waarschijnlijk niet worden afgezien van een schenking. Ook voor elk cohort daarna wordt verondersteld dat de schenking wordt uitgesteld. Hierdoor ontstaat een tijdelijke budgettaire derving.

4.3 Uitsluiten aan derden verhuurde onroerende zaken BOR en DSR ab

Korte beschrijving van de maatregel

Voorgesteld wordt om voor de BOR en de DSR ab wettelijk vast te leggen dat per 1-1-2024 aan een ander verhuurde onroerende zaken altijd beleggingsvermogen vormen (en geen ondernemingsvermogen) en daardoor niet voor de BOR en DSR ab in aanmerking komen.

Tabel: Budgettaire effecten maatregel

Bedragen in miljoen euro, '+' = saldoverbeterend/lastenverzwarend

	2024	2025	2026	2027	Struc.
Uitsluiten aan derden verhuurde onroerende zaken BOR en DSR ab	13	14	15	15	29

Kern van de raming

Door deze maatregel zullen aan derden verhuurde onroerende zaken die nu voor de BOR en de DSR ab soms als ondernemingsvermogen kwalificeren, vanaf 2024 standaard als beleggingsvermogen worden aangemerkt. Daardoor komen deze in het vervolg niet langer in aanmerking voor de BOR en zal tegen een hoger tarief worden belast bij schenking of erflating. Bovendien wordt het niet langer mogelijk om belastingbetaling over de vervreemdingswinst van dit vermogen uit te stellen (uitsluiting van DSR ab).

Gegevens over vastgoedvermogen binnen de BOR en DSR ab zijn niet direct af te leiden uit aangiftegegevens. Daarom is voor de raming gebruik gemaakt van een inventarisatie over de omvang van het vastgoedvermogen dat in het kader van de BOR behandeld is door de Belastingdienst. Vervolgens is op basis van expertisekennis binnen de Belastingdienst geraamd welk deel van dit vastgoedvermogen momenteel tot het ondernemingsvermogen wordt gerekend (en straks niet meer). Dit vermogen zal tegen een hoger tarief worden belast bij schenking of erflating.

De ex-ante budgettaire opbrengst is vervolgens verlaagd met een gedragseffect van 20%, doordat een deel van de grondslag zal wegvallen. Daarnaast kent de opbrengst vanwege een veronderstelde uitstel van schenkingen een ingroei over een periode van 20 jaar waardoor de structurele opbrengst pas in 2044 bereikt wordt.

De budgettaire opbrengt voor het uitsluiten van dit vastgoedvermogen voor de DSR ab is als volgt vastgesteld. Door de maatregel schuift de belastingclaim op het vervreemdingsvoordeel (vervreemdingswaarde minus de verkrijgingswaarde) van het geschenken of nagelaten vastgoedvermogen niet langer door naar de volgende eigenaar. Op basis van aangiftegegevens is in de raming verondersteld dat het vervreemdingsvoordeel gelijk staat aan het uitgezonderde vermogen.

De belasting over dit vervreemdingsvoordeel kan door de maatregel niet langer worden uitgesteld. De netto contante waarde van dit uitstel is gebaseerd op een discontovoet van 2,5% en een veronderstelde gemiddelde duur tussen bedrijfsoverdrachten van circa 25 jaar. Voor de raming is verder aangenomen dat er momenteel na één overdracht niet langer wordt doorgeschoven. Tot slot is de ex-ante budgettaire opbrengst verlaagd met een gedragseffect van 20%.

5 Wet fiscale klimaatmaatregelen industrie en elektriciteit

5.1 Afschaffen vrijstellingen voor metallurgische en mineralogische procedés

Korte beschrijving van de maatregel

Op dit moment bestaat er een aantal vrijstellingen in de energiebelasting voor energie-intensieve processen in de industrie. Specifiek gaat het om het gas en elektriciteitsverbruik in de sectoren 25 metaalproducten, 24 ijzer- en staalindustrie, 23 bouwmaterialen en 20.13 overige anorganische chemie. Deze vrijstellingen worden per 2025 afgeschaft.

Tabel: Budgettaire effecten maatregel, prijzen 2025

Bedragen in miljoen euro, '+' = saldoverbeterend/lastenverzwarend

	2024	2025	2026	2027	Struc.
Afschaffen vrijstellingen voor metallurgische en mineralogische procedés	0	166	160	162	196

Kern van de raming

Van de verschillende sectoren zijn verbruiksgegevens bekend per schijf voor het jaar 2020. Op basis van deze verdeling en het onderzoek van Trinomics een inschatting gemaakt van de relevante grondslag binnen de vrijstellingen. Deze grondslag is op basis van de KEV in het Trinomics onderzoek geëxtrapoleerd naar 2035. Door afschaffing van de vrijstellingen worden de reguliere tarieven van de energiebelasting van toepassing. Dit zorgt voor een lastenstijging en winstdaling die niet volledig kan worden doorberekend in de prijs. Derhalve is uitgegaan van een gedragseffect van de maatregel op basis van de prijselasticiteit van -0,2 over 10 jaar.