



**HEDEN**  
**TER BESLISSING**

Aan  
de minister  
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst.

Directoraat-Generaal  
voor Fiscale Zaken  
Directie Algemene  
Fiscale Politiek

# nota

Kamerbrief alternatieve dekkingsopties

Persoonsgegevens

## Aanleiding

De politieke vierhoek van 26 maart is akkoord gegaan met verzending van de Kamerbrief over alternatieve dekkingsopties.

De Eerste Kamer heeft SZW gevraagd om deze Kamerbrief al te ontvangen omdat het de besluitvorming helpt over het wetsvoorstel verhoging minimumloon.

## Beslispunten

Bent u akkoord met verzending van de Kamerbrief aan de Eerste Kamer (bijlage 1) en een afschrift daarvan aan de Tweede Kamer (bijlage 2) na besluitvorming door de vierhoek op 5 april?

Indien u akkoord bent, adviseren wij u de Kamerbrief (bijlage 1) en het afschrift aan de Tweede Kamer (bijlage 2) te ondertekenen zodra de vierhoek akkoord is.

Graag uw akkoord voor het openbaar maken van bijgevoegde eerdere nota's (bijlage 4) en de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's. Omliggende delen worden voorafgaand aan openbaarmaking onzichtbaar gemaakt.

## Datum

3 april 2024

## Notanummer

2024-000221571

## Bijlagen

1. Kamerbrief EK
2. Afschrift TK
3. Oplegnota vierhoek
4. Nota's

ja 04/04/24

ja

ja

Mu

## Kernpunten

- In de politieke vierhoek zal een beslispunt voorliggen waarin de vierhoek wordt gevraagd welke dekkingsoptie het in de brief wil opnemen bij het terugdraaien van de inkoopfaciliteit, namelijk: i) de eerdere optie ("afschaffen of versoberen negatief geëvalueerde btw-regelingen"); of ii) een specifiekere invulling, namelijk het afschaffen van het verlaagde btw-tarief op logies.
- De oplegger met het beslispunt voor de vierhoek vindt u in bijlage 3.
- De bijgevoegde versie van de brief is de variant van de brief met dekkingsoptie ii). Indien de vierhoek kiest voor variant i), zult u een herziene brief ontvangen ter ondertekening.

## Toelichting

Communicatie

-

*Politiek/bestuurlijke context*  
Geen aanvullende informatie.

**Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**  
Niet van toepassing.

Doc nr.	Datum	Titel doc.	Lakgronden
1	29-2-2024	Nota-stasFB-Gespreksvoorbereiding VNO-NCW/MKB-NL	Persoonsgegevens
2	6-3-2024	Nota-stasFB-Conceptbrief alternatieve dekkingsopties n.a.v. Belastingplan 2024	Persoonsgegevens
3	13-3-2024	Nota-stasFB-Nieuwe versie Kamerbrief Alternatieve dekkingsopties n.a.v. BP2024	Persoonsgegevens
4	14-3-2024	Nota-stasFB-BWO 15/3 over dekkingsopties	Eenheid van kabinetsbeleid; Persoonsgegevens
5	20-3-2024	Nota-stasFB-Ter akkoord politieke vierhoek: Conceptbrief alternatieve dekkingsopties BP2024	Persoonsgegevens



4-3, 11.00-11.45 uur

*[Handwritten signature]*

**HEDEN**  
**TER BESLISSING EN**  
**TER VOORBEREIDING BESPREKING 4 MAART**

Aan  
de staatssecretaris voor Fiscaliteit en Belastingdienst

Fiscale Zaken *[initials]*

Persoonsgegevens

# nota

Gespreksvoorbereiding VNO-NCW / MKB-NL; alternatieve dekking 30%-regeling, inkoopfaciliteit dividendbelasting, tarieven box 2/3, en bankenbelasting

**Datum**  
29 februari 2024

**Notanummer**  
2024-0000195597

**Bijlagen**  
1. Gespreksverslag  
2. Tijdpad evaluatie 30%-regeling

## Aanleiding

- U heeft tijdens de derde termijn van de behandeling van het Belastingplan 2024 in de Eerste Kamer toegezegd dat het kabinet zich zal inspannen om de Kamer bij de voorjaarsbesluitvorming alternatieve dekkingsopties te presenteren voor: i) het afschaffen van de inkoopfaciliteit in de dividendbelasting voor beursgenoteerde vennootschappen; ii) de versoering van de 30%-regeling; iii) de tariefsverhogingen in box 2 en 3; en iv) de verhoging van de bankenbelasting.
- Er moet in totaal voor € 1,588 miljard aan dekkingsopties in kaart worden gebracht. Dit bedrag is met inbegrip van de aanpassingen in de 30%-regeling (amendement Omtzigt c.s.).
- Deze nota doet een **procesvoorstel** en geeft onder andere ontleend aan het rapport Bouwstenen voor een beter en eenvoudiger belastingstelsel, een zeer ruime opsomming van allerlei mogelijke **dekkingsopties**. NB: kanttekening bij deze uitgebreidegroslijst is dat sommige van deze opties soms weliswaar denkbaar zijn op langere termijn maar wellicht niet realistisch zijn in deze demissionaire periode. Ook wordt op dit moment nog gekeken naar het prijspeil van de verschillende ramingen. De exacte reeksen kunnen daardoor nog iets wijzigen.

*03/03/24*

*Bespreken  
Groslijst  
Stelling  
in de Kamer*

Deze nota vormt eveneens uw voorbereiding op het overleg met VNO-NCW / MKB-NL op maandag 4 maart. MEZK is verhinderd voor dat overleg en zal ambtelijk worden vervangen. U voerde eerder samen met de minister van EZK een aantal gesprekken met bedrijven. Het verslag daarvan vindt u bijgevoegd (bijlage 1).

*Mu*

## Beslispunt

Bent u akkoord met onderstaand procesvoorstel?

*Bespreken*

## Procesvoorstel

- Advies is om een brief aan zowel de TK als EK te zenden waarin u de aanleiding voor het uitvoeren van deze motie toelicht. U beschrijft daarin de gevolgen voor de Nederlandse economie van de genoemde regelingen en schetst vervolgens een aantal alternatieve dekkingsopties die een minder versturende werking hebben. Het is vervolgens aan de Kamer om het initiatief

*Schape familie! nu toegevoegd  
in de 3e termijn. Verhandel BP TK - nu pagina 11*



te nemen tot het nemen van alternatieve maatregelen, gezien de demissionaire status van het kabinet.

- Eerst volgt op ambtelijk niveau afstemming tussen EZK en FIN over de brief. Vervolgens kunt u de brief in een BWO met MEZK behandelen. Daarna volgt nog bespreking in ambtelijke vierhoek en vervolgens in de politieke vierhoek.

## Dekkingsopties

### Aandachtspunten

#### 30%-regeling

- De Eerste Kamer heeft de motie Geerdink-Moonen<sup>1</sup> aangenomen om de evaluatie van de 30%-regeling naar voren te halen, en op basis van deze evaluatie met een alternatief voorstel in het Belastingplan 2025 te komen die minder schadelijk uitpakt voor de economie.
- De aanbestedingsprocedure voor de evaluatie van de 30%-regeling, de regeling voor daadwerkelijke extraterritoriale kosten en de partiële buitenlandse belastingplicht heeft inmiddels geleid tot een gunning van de opdracht aan SEO Economisch Onderzoek. In bijlage 2 vindt u de planning van het onderzoek. Omdat de evaluatie ten tijde van de voorjaarsbesluitvorming nog niet beschikbaar is, zijn alternatieve dekkingsopties *binnen de 30%-regeling zelf* in deze nota nog niet opgenomen.
- Voor de 30%-regeling geldt dat aanpassingen voor het jaar 2025 om uitvoeringstechnische redenen in principe uiterlijk 29 maart 2024 vast moeten staan. Dit heeft te maken met afspraken met, en werkprocessen van, meerdere softwareleveranciers. Wij treden in overleg met de leveranciers om te bepalen of latere besluitvorming uitvoeringstechnisch mogelijk is.
- Op basis van wat we nu weten, lijkt het niet mogelijk om te wachten op de afronding van de evaluatie om alternatieven aan de Kamer voor te leggen.

#### Inkoopfaciliteit, box 2/3, bankenbelasting

- Voor de maatregelen geldt het volgende voor wijzigingen per 2025:
  - Bankenbelasting: parameteraanpassing die tot 1 december 2024 kan worden gewijzigd;
  - Tarieven box 2 en box 3: parameterplusaanpassingen die tot reguliere stemmingen in de TK over Belastingplan kunnen worden gewijzigd;
  - Inkoopfaciliteit: structuuraanpassing die tot 1 september 2024 kan worden teruggedraaid. NB: dit betekent dat het niet mogelijk is om de maatregel per amendement in het najaar terug te draaien. Als de Kamer de maatregel terug wil draaien, dan moet dit mee in het Belastingplan.
- U heeft toegezegd rekening te houden met het ondernemingsklimaat. Gezien de oorspronkelijke dekking ligt het voor de hand in ieder geval opties te schetsen in het domein bedrijfsleven. Het laat zich lastig denken dat er in dat domein dekkingsopties zijn die in het geheel geen negatieve impact hebben op het ondernemingsklimaat. De alternatieven die u aandraagt zouden daarom een minder negatieve impact op het ondernemingsklimaat moeten hebben dan de per amendement genomen maatregelen. Hieronder volgt een ambtelijke inventarisatie van mogelijke dekkingsopties die aan dat criterium voldoen, de benodigde dekking opleveren, en uitvoerbaar zijn per 1 januari 2025. Er zal op de gekozen opties in samenhang met het totale wetgevingspakket moeten worden gekeken naar de uitvoerbaarheid.

*Belasting*

<sup>1</sup> Kamerstukken I 2023-2024, 36148, Z.

- Geschetste opties zien zowel op het domein bedrijven, het domein vermogen als ook de schenk- en erfbelasting, de woningmarkt en de energiebelasting. Op de volgende pagina is een samenvattende tabel met bredere dekkingsopties opgenomen. Vanuit het recente bouwstenenrapport zijn denkbare dekkingsopties:
  - Harmoniseren van het Vpb-tarief naar één tarief. Dit betreft een parameteraanpassing voor de Belastingdienst.
  - Afschaffen van het verlaagde btw-tarief op logiesverstrekking, arbeidsintensieve diensten en sierteelt. Wijzigingen in tariefsindelingen moeten voor de Belastingdienst uiterlijk 1 december voorafgaand aan inwerkingtreding bekend zijn. Het bedrijfsleven heeft een langere voorbereidingstijd nodig. De opbrengst (2,5 mld structureel) overstijgt ruimschoots het benodigde bedrag. De overgebleven budgettaire ruimte kan bijvoorbeeld worden benut voor lagere lasten op arbeid (bijv tarief eerste schijf) of worden teruggestuimd in de vorm van een verlaging van het vpb-tarief (in combinatie met tariefsharmonisatie).
  - Stapsgewijs afschaffen van de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA, 584 mln struc) in combinatie met aanvullende dekking. De laatste stap (het afschaffen) is een structuuraanpassing. Het moment dat dit kan, hangt mede af van andere wetgevingswensen.

Jaar	2025	2026	2027	2028	struc
<b>Dekkingsopgave (-/-) (prijspeil 2024)</b>					
Afschaffing inkoopfaciliteit	796	796	796	796	796
Verhoging bankenbelasting	150	150	150	150	150
Verhoging tarieven box 2 en 3	448	448	448	448	448
TOTAAL amendement Van der Lee cs	1394	1394	1394	1394	1394
Versobering 30%-regeling (amendement Omtzigt cs)	3	43	98	166	194
<b>Totale dekkingsopgave</b>	<b>1397</b>	<b>1437</b>	<b>1492</b>	<b>1560</b>	<b>1588</b>
<b>Mogelijke dekkingsbronnen (+/+)</b>					
<i>Uit bouwstenenrapport:</i>					
Harmoniseren vpb-tarief naar 24,8%	1464	1464	1464	1464	1464
<i>...hieraan gerelateerd vanwege globaal evenwicht:</i>					
MKB-winstvrijstelling en tbs-vrijstelling naar 8,3%	149	298	447	596	596
Zelfstandigenaftrek afschaffen	-	-	-	329	329
Startersaftrek afschaffen	32	64	96	128	128
Stakingsaftrek afschaffen	5	9	14	18	18
Meewerkaftrek afschaffen	2	3	5	7	7
Aftrek speur- en ontwikkelingswerk (S&O-aftrek) afschaffen	2	4	6	8	8
Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid afschaffen	0	1	1	1	1
Verlagen grens excessief lenen naar € 17,500	136	136	136	136	136
Brede Hervorming: vpb-tarief harmoniseren op 24% en Box 2-tarieven naar 29,5% (laag) en 33,5% (hoog)	574	574	574	574	574
<i>Overige maatregelen uit bouwstenenrapport:</i>					
Afbouwen aftrekpercentage KIA tot nihil (afschaffing)	146	287	419	584	584
Afschaffen verlaagd btw-tarief sierteelt	320	320	320	320	320
Afschaffen verlaagd btw-tarief logiesverstrekking	1.387	1.387	1.387	1.387	1.387



Afschaffen verlaagd btw-tarief kappers	368	368	368	368	368
Afschaffen verlaagd btw-tarief schoonmaak binnen de woning	63	63	63	63	63
Afschaffen verlaagd btw-tarief onderhoudswerkzaamheden	393	393	393	393	393
Verhogen vpb-laag met 0,1%-punt	55	55	55	55	55
Verhogen vpb-hoog met 0,1%-punt	112	112	112	112	112
Verlagen schijfgrens naar 150.000	590	590	590	590	590
Verlagen schijfgrens naar 175.000	275	275	275	275	275
Verlagen drempel earningsstripping naar €500.000	158	151	155	156	160
<i>Overige maatregelen niet uit bouwstenenrapport:</i>					
Afschaffen dooruitdelingsfaciliteit in dividendbelasting	PM	PM	PM	PM	PM
Afschaffen carry-back in vpb	1447	461	334	244	10
Verhogen Aof-premie laag met 0,1%-punt	54	54	54	54	54
Verhogen Aof-premie hoog met 0,1%-punt (zonder wetswijziging mag deze premie met maximaal 0,69%-punt stijgen ivm het maximale premieverschil van 2% tussen Aof hoog en Aof laag).	217	217	217	217	217
Verhogen EWF-laag met 0,05%-punt	363	377	381	376	455
Verhogen EWF-hoog met 0,05%-punt	4,3	5,0	5,2	5,0	10,1
Schenk- en erf, tarieven 1%-punt omhoog over de gehele linie	167,4	167,4	167,4	167,4	167,4
Schenk- en erf, tariefgroep 1 (partners en kinderen), 0 - € 155.111, tariefsverhoging 1%-punt	89	89	89	89	89
Schenk- en erf, tariefgroep 1 (partners en kinderen) €155.111 en meer, tariefsverhoging 1%-punt	34	34	34	34	34
Schenk- en erf, tariefgroep 1a((achter)kleinkinderen)), 0 - € 155.111, tariefsverhoging 1%-punt	2,4	2,4	2,4	2,4	2,4
Schenk- en erf, tariefgroep 1a((achter)kleinkinderen)), € 155.111 en meer, tariefsverhoging 1%-punt	1	1	1	1	1
Schenk- en erf, tariefgroep 2 (overige verkrijgers), 0 - € 155.111, tariefsverhoging 1%-punt	22	22	22	22	22
Schenk- en erf, tariefgroep 2 (overige verkrijgers), € 155.111 en meer, tariefsverhoging 1%-punt	9	9	9	9	9
Schenk- en erf, verkorten eerste schijf met € 10.000	36	36	36	36	36
Schijf 3 EB (170.000 - 1.000.000 m3) +1 cent/m3	9	9	9	9	9
Schijf 4 EB (1.000.000 - 10.000.000 m3) +1 cent/m3	18	18	18	18	18
Schijf 5 EB (>10.000.000 m3) +1 cent/m3	24	24	24	24	24

## Toelichting bij dekkingsopties

### Dekkingsopties uit bouwstenenrapport

*Harmoniseren van het Vpb-tarief (eventueel in samenhang met ondernemersfaciliteiten IB)*

- Sinds 2023 geldt voor winst tot en met € 200.000 een Vpb-tarief van 19% en voor het meerdere een tarief van 25,8%.
- Er zijn een aantal redenen voor een uniform vpb-tarief:
  - Het huidige opstaptarief wordt vooral onderbouwd als een tegemoetkoming voor het mkb (maar het opstaptarief komt niet alleen ten goede aan het mkb). Ook multinationals kunnen immers een lage fiscale winst hebben of verlies maken en maken zo gebruik van het Vpb-opstaptarief.

- Een uniform Vpb-tarief voorkomt dat bedrijven zich om tariefredenen (juridisch) splitsen of dat fiscale eenheden voor de Vpb worden verbroken/gesplitst.
- Het uniformeren van het tarief in de Vpb draagt bij aan de eenvoud van het fiscale stelsel.
- Een uniform tarief van 24,8% in de vennootschapsbelasting leidt ongeveer tot de benodigde budgettaire opbrengst.
- Een aanpassing van het vpb-tarief heeft effect op het globaal evenwicht in fiscale druk tussen de dga, de IB-ondernemer en de werknemer. In het bouwstenenrapport wordt de harmonisatie (uniformering) van het vpb-tarief (naar 24%) daarom gekoppeld aan de afschaffing of inperking van onder meer de ondernemersfaciliteiten, een aanpassing van de box 2-tarieven en een beperking van het lenen van de eigen bv.

*Ondernemersfaciliteiten in de IB (in samenhang met uniformeren Vpb)*

- De IB kent een ondernemersaftrek die bestaat uit verschillende onderdelen die enkel van toepassing zijn op IB-ondernemers. Om een meer globaal evenwicht in het belasten van IB-ondernemers, werknemers in loondienst en directeuren-grotaandeelhouders (dga's) te bereiken, kunnen de onderdelen van de ondernemersaftrek (deels en/of gefaseerd) worden afgeschaft, bijvoorbeeld in vier jaar. Het betreft:
  - Zelfstandigenaftrek (ZA);
  - Startersaftrek;
  - Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid;
  - Aftrek speur- en ontwikkelingswerk;
  - Meewerkaftrek;
  - Stakingsaftrek.
- Afschaffing van de ondernemersfaciliteiten verhoogt de belastingdruk voor IB-ondernemers. Afschaffing van de ondernemersfaciliteiten neemt verstoringen weg van keuzes tussen werknemerschap of ondernemerschap en tussen opdrachtgeverschap of werkgeverschap. Dit alles leidt tot herstel van globaal evenwicht.
- De evaluatie van ondernemersfaciliteiten verschijnt voor de zomer.



	2025	2026	2027	2028	Struc
MKB-winstvrijstelling en tbs-vrijstelling naar 8,3%	149	298	447	596	596
Zelfstandigenaftrek afschaffen				329	329
Startersaftrek afschaffen	32	64	96	128	128
Stakingsaftrek afschaffen	5	9	14	18	18
Meewerkaftrek afschaffen	2	3	5	7	7
Aftrek speur- en ontwikkelingswerk (S&O-aftrek) afschaffen	2	4	6	8	8
Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid afschaffen	0	1	1	1	1

*Box 2 tarieven naar 29,5% en 33,5%*

- In het bouwstenenrapport wordt de uniformering van het vpb-tarief naar 24% gekoppeld aan o.a. de aanpassing van de box 2-tarieven naar 29,5% en 33,5% t.b.v. het globaal evenwicht. Met de huidige tariefstructuur van vpb en box 1 ligt een hoger box 2 tarief niet voor de hand vanuit het perspectief van het globaal evenwicht.

*Afbouwen tot nihil van de KIA (afschaffing)*

- De kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA) is een regeling ter bevordering van investeringen door met name het mkb. Daartoe voorziet de KIA in een extra aftrek ten laste van de winst voor (i) ondernemers in de inkomstenbelasting en (ii) belastingplichtigen in de vennootschapsbelasting.
- Er zijn twijfels bij de doelmatigheid van deze regeling. De vraag is of er additionele investeringen worden gedaan door de KIA of dat deze investeringen ook zonder de KIA zouden zijn gedaan. Dit kwam ook naar voren in de evaluatie uit 2017.
- De KIA leidt tot mogelijk tot uitstel van investeringen: grotere investeringen worden immers (vanaf een waarde van € 387.580) niet meer fiscaal gefaciliteerd. De begrenzingen kunnen ook leiden tot het kunstmatig opknippen van investeringen over verschillende (boek)jaren.
- Het afschaffen van de KIA leidt tot een budgettaire opbrengst van 584 miljoen euro structureel bij een ingroeipad.

	2025	2026	2027	2028	Struc
Afbouwen en afschaffen KIA	146	287	419	584	584

*Verlaagd btw-tarief logies, arbeidsintensieve diensten en sierteelt*

- Verschillende diensten genieten een verlaagd btw-tarief (9%), waarbij de doelstelling inmiddels achterhaald is. Het verlaagde tarief op logiesverstrekking was bij invoering van het verlaagde btw-tarief al in de wet opgenomen. Het verlaagde tarief op sierteeltproducten en arbeidsintensieve diensten werden later ingevoerd, namelijk in 1975 (sierteelt) en 2000 (arbeidsintensieve diensten). Voor het verlaagde tarief op logiesverstrekking was de aanleiding een zwakke concurrentieverhouding van de Nederlandse toerismesector in verband met klimatologische omstandigheden (slecht zomerweer in Nederland ten opzichte van andere vakantie landen).



- Het verlaagde tarief op sierteelt is ooit ingevoerd om werkgelegenheid te bevorderen en sierteelt goedkoper te maken voor de consument. Het verlaagde tarief op arbeidsintensieve diensten begon als experiment, en kent twee doelen; (1) het bestrijden van het zwarte circuit en; (2) groei van werkgelegenheid aan de onderkant van de arbeidsmarkt.
- Voor elk van deze doelgroepen is de rationale voor overheidsingrijpen achterhaald. Er is geen maatschappelijke reden waarom deze beroepsgroepen fiscaal anders te behandelen dan andere beroepsgroepen (die bovendien meebetalen aan dit verlaagde tarief). In het licht van langdurige krapte op de arbeidsmarkt is bovendien niet duidelijk waarom werkgelegenheid in deze specifieke sectoren gestimuleerd moet worden. Een vergelijkbare redenering is van toepassing op het verlaagde tarief op sierteelt.
- Voor de betreffende sector zal het afschaffen van het verlaagde tarief, gelet op de budgettaire belangen, impactvol zijn.
- Een categorie *gedeeltelijk* uit het verlaagde halen, draagt mogelijk bij aan de complexiteit van het fiscale stelsel.
- Deze fiscale regelingen zijn stuk voor stuk zeer negatief geëvalueerd, maar gaan wel gepaard met een serieus budgettair beslag van in totaal € 2,5 miljard.
- Het afschaffen van deze fiscale regelingen helpt het stelsel eenvoudiger te maken, en kan (deels) gebruikt worden om de dekkingsopgave te vullen. De overtalige middelen (de opbrengst à € 2,5 miljard is immers hoger dan de dekkingsopgave). Die middelen kunnen worden gebruikt voor lagere lasten op arbeid of een verlaging van de vpb-tarieven.

Afschaffen verlaagde btw-tarief op:	2025	2026	2027	2028	Struc
Sierteelt	320	320	320	320	320
Logiesverstrekking	1387	1387	1387	1387	1387
Kappers	368	368	368	368	368
Schoonmaak binnen de woning	63	63	63	63	63
Onderhoudswerkzaamheden	393	393	393	393	393
Totaal	2.531	2.531	2.531	2.531	2.531

#### *Verlagen drempel earningsstripping naar €500.000*

- Om te komen tot een meer gelijke behandeling van eigen vermogen en vreemd vermogen heeft Nederland de earningsstrippingmaatregel (aanzienlijk) strenger geïmplementeerd dan andere lidstaten in Europa (onder meer tax percentage, drempel, groepsuitzondering en standalone-entiteiten). De strenge implementatie heeft volgens het CPB een negatief effect op het investeringsklimaat in Nederland.
- Een (aanvullende) verlaging van de drempel beperkt de stimulans om te financieren met schuld (ook voor met name het MKB). Daarmee wordt een extra stap gezet in het herstel van de disbalans in de behandeling van eigen en vreemd vermogen. Dit zou er echter wel voor zorgen dat Nederland in de EU nog verder uit de pas zou lopen. Dit komt ten nadele van het fiscale ondernemings- en vestigingsklimaat.
- Verder beperkt een (aanvullende) verlaging van de drempel de prikkel om bedrijven op te knippen voor alle sectoren. Bij de inkomstenbesluitvorming voorjaar 2023 is besloten om enkel voor vastgoedlichamen met (aan derden) verhuurd vastgoed de drempel van de earningsstrippingmaatregel per 1 januari 2025 in het geheel buiten toepassing te laten. In de geraamde

opbrengst van structureel € 160 miljoen is geen rekening gehouden met deze samenloop.

- Het betreft een jaaraanpassing voor de Belastingdienst die uitvoerbaar is voor boekjaren die beginnen op of na 1 januari 2025, mits uiterlijk 1 december 2024 bekend.

#### Groslijst van andere mogelijke dekkingsopties

##### *Afschaffen dooruitdelingsfaciliteit in dividendbelasting*

- De ten laste van een onderneming ingehouden dividendbelasting kan verrekend worden met de verschuldigde vennootschapsbelasting. Buitenlandse bronbelasting kan echter niet in alle gevallen worden verrekend met de vennootschapsbelasting. Dit is bijvoorbeeld het geval als dividenden worden ontvangen van een buitenlandse deelneming waarvoor de deelnemingsvrijstelling geldt. Er is dan geen ruimte om te verrekenen. De buitenlandse bronbelasting is in die gevallen een kostenpost.
- Om het bedrijfsleven tegemoet te komen en het vestigingsklimaat te versterken kent de dividendbelasting daarom een tegemoetkoming. Indien de vennootschap die dividend ontvangt heeft waarop buitenlandse bronheffing is ingehouden, dit dividend dooruitdeelt of een andere winstuitkering doet waarop dividendbelasting wordt ingehouden, mag een gedeelte van de buitenlandse bronbelasting in mindering worden gebracht op de af te dragen dividendbelasting (3% van het ontvangen dividend).
- De eenzijdige regeling geeft een gedeeltelijke voorkoming van dubbele heffing.
- Doordat sinds de invoering van de dooruitdelingsfaciliteit ook een vrijstelling voor deelnemingsdividenden naar verdragslanden geldt, ontstaat de wat asymmetrische situatie dat Nederland geen dividendbelasting heft over uitgaande deelnemingsdividenden naar verdragslanden, maar wel een faciliteit biedt voor de bronbelasting op inkomende deelnemingsdividenden uit die verdragslanden. Binnen de EU speelt dit niet als gevolg van de moeder-dochterrichtlijn; het gaat om landen waarmee Nederland een verdrag heeft gesloten dat niet voorziet in een 0% voor deelnemingsdividend (wat overigens wel het verdragsbeleid is), zoals Turkije, Brazilië en India.
- Met name multinationals (beursgenoteerde fondsen) maken gebruik van de regeling.
- Het voorstel is een structuuraanpassing voor de Belastingdienst die uitvoerbaar is per 1 januari 2025 mits uiterlijk 1 september 2024 bekend.

##### *Afschaffen carry-back in vennootschapsbelasting*

- De achterwaartse verliesverrekening in de vennootschapsbelasting ("carry-back") dempt het (liquiditeits)effect van een geleden verlies voor een belastingplichtige door een gedeeltelijke teruggaaf van de betaalde vennootschapsbelasting over de winst van het voorgaande jaar.
- Verliesverrekening is een van de meest complexe onderdelen van de aangiftesystemen. De reden daarvoor is dat gegevens over jaargrenzen heen moeten worden vastgehouden en gemuteerd ('staffelen'). Afschaffen van de achterwaartse verliesverrekening betekent dat aanslagregelaars niet meer oude jaren hoeven open te breken, een gecorrigeerde aanslag moeten op leggen en een nieuwe verliesbeschikking moeten afgeven (van resterend voorwaarts verkenbare verliezen). Dit leidt tot complexiteitsreductie in de uitvoering. Het betreft een medium structuurwijziging voor de Belastingdienst



die uitvoerbaar is voor boekjaren beginnend op of na 2025 indien eind 2024 bekend.

#### Aof-premie

- De Aof (arbeidsongeschiktheidsfonds)-premie wordt door werkgevers betaald. Economisch betreft het een niet verstandige maatregel die de lasten op arbeid verhoogt. Het wordt duurder om werknemers in dienst te nemen.
- De Aof-premie is voor werkgevers een aantrekkelijke optie, omdat de pijn over een brede groep wordt gespreid.
- Een verhoging van het hoge Aof-tarief met 0,1%-punt levert circa € 217 miljoen op. Een verhoging van het lage Aof-tarief met 0,1%-punt leidt tot een budgettaire opbrengst van € 54 miljoen.
- Het aanpassen van het Aof-tarief is een parameteraanpassing voor de Belastingdienst, werkgevers en softwareontwikkelaars met uiterste deadline de stemmingen in de Tweede Kamer bij het Belastingplan.

#### EWF

- Een andere maatregel waarmee (deels) dekking kan worden gezocht is verhoging van het eigen woningforfait. Die zal politiek gevoelig liggen, omdat het beeld kan bestaan dat de gemiddelde Nederlander met een koopwoning betaalt voor een lager box 2/box 3 tarief. Economisch is het uiteindelijk wel verstandig. De eigen woning is een immobiele grondslag en daarom weinig verstorend voor de economie.
- Vanwege de brede grondslag is een relatief beperkte tariefswijziging nodig om tot een voldoende budgettaire opbrengst te komen.
- Verhoging van het lage EWF-tarief met 0,05%-punt levert structureel € 455 miljoen op. Het hoge EWF-tarief (vanaf een woningwaarde van 1,2 miljoen) levert per 0,05%-punt structureel € 10,1 miljoen op.

#### Schenk- en erfbelasting

- De schenk- en erfbelasting biedt ook mogelijkheden voor dekking.
- Het met 1%-punt verhogen van de tarieven in de verschillende tariefsgroepen leidt tot een budgettaire opbrengst van € 167,4 miljoen.

	2025	2026	2027	2028	struc
Schenk- en erf, tarieven 1%-punt omhoog over de gehele linie	167,4	167,4	167,4	167,4	167,4
Schenk- en erf, tariefgroep 1 (partners en kinderen), 0 - € 155.111, tariefsverhoging 1%-punt	89	89	89	89	89
Schenk- en erf, tariefgroep 1 (partners en kinderen) €155.111 en meer, tariefsverhoging 1%-punt	34	34	34	34	34
Schenk- en erf, tariefgroep 1a((achter)kleinkinderen)), 0 - € 155.111, tariefsverhoging 1%-punt	2,4	2,4	2,4	2,4	2,4
Schenk- en erf, tariefgroep 1a((achter)kleinkinderen)), € 155.111 en meer, tariefsverhoging 1%-punt	1	1	1	1	1
Schenk- en erf, tariefgroep 2 (overige verkrijgers), 0 - € 155.111, tariefsverhoging 1%-punt	22	22	22	22	22
Schenk- en erf, tariefgroep 2 (overige verkrijgers), € 155.111 en meer, tariefsverhoging 1%-punt	9	9	9	9	9
Verkorten eerste schijf met € 10.000	36	36	36	36	36

### Energiebelasting op gas

- De energiebelasting op aardgas kent een degressieve tariefstructuur, zie tabel 1. Tegenover de degressieve tariefstructuur staan wel andere beprijzingsinstrumenten:
  - Schijf 5: valt vrijwel allemaal ook onder ETS1 en CO2-heffing
  - Schijf 4: valt voor 50% onder ETS1 en voor circa 50% onder ETS2 (vanaf 2027)
  - Schijf 3: valt vanaf 2027 ook onder ETS2.
- Een tariefsverhoging geeft een extra prikkel voor CO2-reductie en zorgt voor een evenwichtigere lastenverdeling. Hiermee kunnen twee vliegen in 1 klap worden geslagen: extra CO2-reductie én alternatieve dekking binnen het domein van bedrijven.
- Kanttekening is dat deze lastenverhoging bovenop de aangescherpte prijsprikkel van het ETS (ETS1 en ETS2) komt en dat de energiebelastingtarieven daarnaast met deze verhoging verder uit de pas gaan lopen van andere Europese landen (hoger weglekrisico, met name in 5<sup>e</sup> schijf).
- De budgettaire opbrengst is afhankelijk van de maatvoering, zie tabel 2 voor een ruwe inschatting van de opbrengst per 1 cent. Verhoging van het tarief in schijf 5 overlapt grotendeels met de CO2 heffing industrie en kent daarnaast een verhoogd weglekrisico. Het IBO Klimaat heeft daarom geadviseerd om voor de bedrijven met name schijf 3 en 4 te verhogen. Indien de wens is om de dekking ook bij de dienstensector te leggen (zoals banken), dan ligt verhoging van het aardgastarief schijf 1 en 2 meer voor de hand, maar dit betekent ook een lastenverhoging voor huishoudens.
- Let op: binnen het klimaatdomein is er ook sprake van een dekkingsopgave (circa 900 mln. struc.) door het wegstemmen van de FKM industrie en afbouw salderingsregeling in de Eerste Kamer. Voor deze dekkingsopgave is het ook logisch om te kijken naar verhoging van de tarieven in de energiebelasting.

<b>Tabel 1 – tarieven energiebelasting aardgas basispad</b>			
	<b>2024</b>	<b>2027</b>	<b>2030</b>
Schijf 1 en 2 (0 – 170.000 m3)	58,301 cent/m3	60,705 cent/m3	63,616 cent/m3
Schijf 3 (170.000 – 1.000.000 m3)	22,378 cent/m3	32,756 cent/m3	35,515 cent/m3
Schijf 4 (1.000.000 – 10.000.000 m3)	12,855 cent/m3	21,289 cent/m3	23,367 cent/m3
Schijf 5 (>10.000.000 m3)	4,886 cent/m3	5,077 cent/m3	5,369 cent/m3

<b>Tabel 2 – sleutel tabel energiebelasting aardgas</b>		
	<b>Mutatie</b>	<b>Budgettaire opbrengst</b>
Schijf 3 (170.000 – 1.000.000 m3)	+ 1 cent/m3	9 mln.
Schijf 4 (1.000.000 – 10.000.000 m3)	+ 1 cent/m3	18 mln.
Schijf 5 (>10.000.000 m3)	+ 1 cent/m3	24 mln.

### Communicatie

- nvt

### Politiek/bestuurlijke context

De kabinetstoezegging aan de Eerste Kamer luidde in zijn geheel als volgt:

“Tegelijkertijd begrijp ik heel goed de zorgen en de inhoudelijke bezwaren op met name de vier punten die nu aan de orde worden gesteld. Het waren precies de inhoudelijke bezwaren die het kabinet zelf ook had en heeft op het punt van de 30%-regeling, op het punt van de afschaffing dividendvrijstelling bij inkoop ter beurze genoteerde aandelen, de verhoging van het tarief van box 2 van 31% naar 33%, de verhoging van het tarief in box 3 van 34% naar 36% en de verhoging van de bankenbelasting. Ik zeg daarom toe dat het demissionaire kabinet zich maximaal zal inspannen om uw Kamer bij de voorjaarsbesluitvorming alternatieve maatregelen te presenteren. Hierbij zal rekening worden gehouden met de begrotingsregels en de impact op het ondernemingsklimaat. Bij de uitwerking van deze alternatieven zal natuurlijk ook de impact op de uitvoerbaarheid worden meegewogen. Deze alternatieven zal ik meenemen in de fiscale beleids- en uitvoeringsagenda, die de Tweede en de Eerste Kamer gelijktijdig met de Voorjaarsnota zullen ontvangen. Dat zal naar verwachting medio mei zijn. Dan ga ik graag met uw Kamer in gesprek over die alternatieven. Het is aan de Tweede Kamer en aan de Eerste Kamer om aan te geven wat zij vinden. Gegeven de demissionaire status van het kabinet laat het die keuze aan het parlement. Daarna, als er een keuze gemaakt is, zal een en ander zijn beslag kunnen krijgen in het Belastingplan 2025.

Ik maak daarbij volledigheidshalve wel de volgende kanttekening. Als er een nieuw kabinet is voor de Voorjaarsnota, dan is het aan het nieuwe kabinet. Is er een nieuw kabinet voor de augustusbesluitvorming en de vaststelling van het Belastingplan 2025 in de ministerraad op de laatste vrijdag van augustus, dan is dat ook aan een nieuw kabinet.”

**Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.





**TER BESLISSING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst  
de minister

Directoraat-Generaal  
voor Fiscale Zaken  
Directie Algemene  
Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

# nota

Conceptbrief alternatieve dekkingsopties n.a.v.  
Belastingplan 2024

**Datum**

6 maart 2024

**Notanummer**

2024-0000201766

**Bijlagen**

1. Conceptbrief
2. Gespreksverslag

## Aanleiding

Bijgevoegd vindt u een eerste concept van de brief over alternatieve dekkingsopties n.a.v. Belastingplan 2024. Cf. uw (StasFB) toezegging willen we de brief niet later dan eind maart versturen.

## Kernpunten

- De brief beschrijft dat de genomen maatregelen (30%-regeling, afschaffen inkoopfaciliteit, hogere tarieven in de bankenbelasting en box 2 en box 3) een wens waren van de TK, en niet van het kabinet. De brief beschrijft het belang van een sterk ondernemings- en vestigingsklimaat waarbij het kabinet de zorgen van de EK over de gevolgen voor het (fiscale) ondernemings- en vestigingsklimaat deelt.
- De brief behandelt vervolgens hoe de verschillende maatregelen het ondernemings- en vestigingsklimaat raken, ook in relatie tot de gesprekken die zijn gevoerd met bedrijfsleven. Het gespreksverslag wordt met de brief meegestuurd en is ook als bijlage opgenomen bij deze nota.
- De brief eindigt met alternatieve voorstellen om de budgettaire opgave te dekken. Dit staat nog op PM en moet nog uitgewerkt. We wilden op korte termijn een eerste concept met u delen zodat u kunt meelesen op de toonzetting. Volgende week wordt ambtelijk verder nagedacht over mogelijke pakketten.

## Gevraagd besluit

- Graag uw eerste reactie op de brief, waaronder t.a.v. de toonzetting. Na uw commentaar ontvangt u een versie waarin ook alternatieve pakketjes zijn opgenomen.
- Graag uw voorkeursoptie en eventuele suggesties bij de passages over de innovatiebox.

## Toelichting

- Proces: u (stasFB) stuurt deze brief naar de TK. De TK kan bij bespreking van de voorjaarsnota moties indienen om tot alternatieve dekking te komen, die vervolgens in het komende Belastingplan kunnen worden verwerkt. De brief wordt voor publicatie nog in de vierhoek besproken (ambtelijk + politiek).

Toezegging bankenbelasting

08.03.24  
graag  
bespreken.  
heb de  
nodige  
sug gestuurd.  
geen  
nadacht  
Hue

- Minister: u doet een toezegging af in deze brief t.a.v. bankenbelasting. Uw ambtsvoorganger heeft toegezegd in het debat over de Najaarsnota 2023 om vóór de Voorjaarsnota een schriftelijke reactie te geven over andere aspecten van de invoering van de bankenbelasting en de rationale voor het aanvragen van een ECB opinie.<sup>1</sup>
- Verder reflecteert u op het feit dat in de huidige vorm van bankenbelasting in Nederland voor de heffingsgrondslag aangesloten wordt bij de mate van schuldfinanciering volgens het geconsolideerde wereldwijde balanstotaal. Dit kan resulteren in dubbele belasting. U geeft aan dat het mogelijk is om meer aan te sluiten bij een meer nationaal georiënteerde grondslag, waarmee dubbele belastingheffing wordt voorkomen. Dit leidt echter wel tot een budgettaire derving en ook tot uitvoeringsconsequenties. Een volgend kabinet kan overwegen een meer nationaal georiënteerde grondslag te hanteren.

#### Innovatiebox

- Ten aanzien van de innovatiebox zijn twee mogelijke passages opgenomen in de brief. Het betreft hier concepten waarbij de uiteindelijke teksten ook politieke weging vergen.
  - In optie 1 zegt het kabinet enkel toe de innovatiebox niet aan te passen.
  - Optie 2 is een verdergaande optie. Het kabinet benadrukt het belang van de innovatiebox verder en geeft aan de TK en een toekomstig kabinet het belang van stabiliteit van de regeling mee.

#### 30%-regeling

##### *Evaluatie 30%-regeling*

- In 2017 heeft de meest recente evaluatie van de 30%-regeling plaatsgevonden. Uit de bevindingen van de onderzoekers bleek destijds dat de extra kosten die vanuit het buitenland afkomstige werknemers daadwerkelijk maken afnemen in de loop van de tijd. Het is niet onaannemelijk dat de onderzoekers van de lopende evaluatie tot een soortgelijke conclusie komen. Dit zou aanleiding kunnen zijn voor de onderzoekers om de 30-20-10-regeling van het amendement Omtzigt c.s. niet als negatief te beoordelen.

##### *Tijdpad evaluatie*

- Het is in de timing mogelijk om de eindrapportage iets naar voren te halen, zodat deze voor de aanvang van het zomerreces verstuurd kan worden. Ook volgt nog een tussenrapportage.
- Verdere mogelijkheden om deze evaluatie te versnellen zijn al benut en verdere versnelling is onmogelijk of tenminste zeer ongewenst.
- Een illustratie: gemiddeld zitten er ca. 6 maanden tussen de start van de voorbereiding en de gunning aan een onderzoeksbureau, dat is nu terug gebracht tot ca. 2 ½ maand. Gemiddeld duurt het onderzoek vervolgens 4-6 maanden, maar dat is hier terug gebracht tot 3 maanden tijd tussen de start van het onderzoek en een publiceerbaar rapport. Een versnelling leidt ook tot een zeker verlies aan kwaliteit. Bij een verdere versnelling zou de evaluatie onvoldoende kwaliteit hebben om te dienen als onderbouwing van eventuele aanpassingen van beleid. .
- De tussenrapportage bevat alle voornaamste conclusies over de ETK en de 30%-regeling, een reactie op moties Hermans/Omtzigt en Geerdink/Moonen en een overzicht van beleidsopties die in BP2025 al binnen de regelingen

<sup>1</sup> Kamerstukken I 2023, 2024, nr. 11, item 3.

gevonden kunnen worden. De eindrapportage bevat nadere verdieping en een overzicht van beleidsopties op de iets langere termijn (waarbij er dus ook buiten de regeling gekeken kan worden).

*Uitvoeringsaspecten*

- In de huidige stand van de brief informeert deze de Kamer dat voor de 30% regeling de afgesproken uiterste wijzigingsdatum voor softwareleveranciers 29 maart is en dat overleg loopt over de mogelijkheden voor aanpassingen na die datum. Vandaag (7 maart) is het eerste overleg met softwareleveranciers geweest. Zij hebben gevraagd om goed aangehaakt te blijven en bij eventuele wijzigingen hun problemen serieus te nemen. Zij hebben niet ingebracht dat eventuele wijzigingen per 1 januari 2025 onuitvoerbaar zullen zijn.

*Communicatie*

- nvt

*Politiek/bestuurlijke context*

- nvt

**Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.





**TER ADVISERING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

de minister

de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

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

Persoonsgegevens

# nota

Nieuwe versie Kamerbrief Alternatieve dekkingsopties  
n.a.v. BP2024

**Datum**

13 maart 2024

**Notanummer**

2024-0000206475

**Bijlagen**

1. Concept Kamerbrief

## Aanleiding

Bijgevoegd vindt u een nieuwe versie van de Kamerbrief Alternatieve dekkingsopties n.a.v. BP2024

## Adviezen

- Akkoord gaan met agendering van deze brief in de ambtelijke vierhoek van 19 maart, waarna de brief wordt doorgeleid naar de politieke vierhoek.

## Kernpunten

- In bijgevoegde versie van de brief is uw commentaar verwerkt.
- Belangrijke wijziging t.o.v. de vorige versie van de brief is dat in deze versie een aantal pakketjes met dekkingsopties zijn toegevoegd.
- Daarnaast is in de inleiding meer urgentie toegevoegd.
- T.a.v. de inkoopfaciliteit dividendbelasting is een voorkeursvariant beschreven in het afschaffen van het verlaagde btw-tarief op logiesverstrekking.
- Net als in de vorige versie zijn twee opties opgenomen voor de passage t.a.v. de innovatiebox. Deze opties kunnen politiek worden gewogen in de politieke vierhoek.

18.03.24

Besproken  
Jelle

## Toelichting

- @StasTD: u heeft twee vragen gesteld bij een eerdere versie van de brief. U vroeg naar de betrokkenheid van MEZK. Zij is medeondertekenaar van deze brief. Ambtelijk EZK heeft meegelezen en is akkoord. U vroeg ook of het niet beter is een voorkeursoptie neer te leggen. Dat hebben we in deze versie van de brief gedaan.

## Communicatie

- Dit onderwerp heeft de aandacht van de media. De uiteindelijke versie van de brief zal onder de aandacht van journalisten worden gebracht.

## Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.



15-3  
12.00u

Directoraat-Generaal  
voor Fiscale Zaken  
Directie Algemene  
Fiscale Politiek

**HEDEN**  
**TER ADVISERING**  
Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Persoonsgegevens

# nota

BWO 15/3 over dekkingsopties

**Datum**  
14 maart 2024

**Notanummer**  
2024-0000207231

**Bijlagen**  
geen

## Aanleiding

U spreekt vrijdag 15 maart en marge van de MR met MEZK. Onderwerp is de Kamerbrief over alternatieve dekkingsopties n.a.v. het BP2024. Een nieuw concept van deze brief ontvangt u heden separaat.

De brief is eerder ambtelijk besproken met EZK. Er waren geen grote verschillen van inzicht.

U wordt ambtelijk ondersteund door

15-03.24

## Advies

- MEZK zal mogelijk vragen waarom geen dekkingsopties t.a.v. de 30%-regeling zijn opgenomen. U kunt inbrengen dekking zoveel mogelijk binnen hetzelfde domein te willen zoeken, dus binnen de 30%-regeling. De evaluatie moet handvatten bieden. U kunt aangeven dat dit in lijn is met de motie-Geerdink/Moonen. Een tussenrapportage wordt naar planning 1 juni naar de Tweede Kamer gestuurd. In de Toelichting is uw letterlijke toezegging en het dictum van de motie-Geerdink/Moonen opgenomen.

Wee,  
mit  
gevraagd,  
nogmaals  
afgesteld  
komt pas  
na evaluatie  
Eerst voorzij  
evaluatie

De huidige brief bevat voor alle partijen opties die interessant kunnen zijn. U kunt eventueel benoemen dat ook het lage Vpb-tarief is opgenomen als dekkingsbron. Deze is minder schadelijk voor het vestigingsklimaat dan het reguliere tarief.

Mie  
myi  
concl. met  
op de  
basis  
concept -

## Toelichting

### Toezegging 1<sup>e</sup> Kamer

- "Tegelijkertijd begrijp ik heel goed de zorgen en de inhoudelijke bezwaren op met name de vier punten die nu aan de orde worden gesteld. Het waren precies de inhoudelijke bezwaren die het kabinet zelf ook had en heeft op het punt van de 30%-regeling, op het punt van de afschaffing dividendvrijstelling bij inkoop ter beurze genoteerde aandelen, de verhoging van het tarief van box 2 van 31% naar 33%, de verhoging van het tarief in box 3 van 34% naar 36% en de verhoging van de bankenbelasting. Ik zeg daarom toe dat het



demissionaire kabinet zich maximaal zal inspannen om uw Kamer bij de voorjaarsbesluitvorming alternatieve maatregelen te presenteren. Hierbij zal rekening worden gehouden met de begrotingsregels en de impact op het ondernemingsklimaat. Bij de uitwerking van deze alternatieven zal natuurlijk ook de impact op de uitvoerbaarheid worden meegewogen. Deze alternatieven zal ik meenemen in de fiscale beleids- en uitvoeringsagenda, die de Tweede en de Eerste Kamer gelijktijdig met de Voorjaarsnota zullen ontvangen. Dat zal naar verwachting medio mei zijn. Dan ga ik graag met uw Kamer in gesprek over die alternatieven. Het is aan de Tweede Kamer en aan de Eerste Kamer om aan te geven wat zij vinden. Gegeven de demissionaire status van het kabinet laat het die keuze aan het parlement. Daarna, als er een keuze gemaakt is, zal een en ander zijn beslag kunnen krijgen in het Belastingplan 2025."

Dictum motie Geerdink/Moonen:

verzoekt de regering om de voorgenomen evaluatie van de 30%-regeling naar voren te halen, en op basis van deze evaluatie met een alternatief voorstel in het Belastingplan 2025 te komen die minder schadelijk uitpakt voor de economie

*Communicatie*

-

*Politiek/bestuurlijke context*

-

**Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.

die  
over  
bij uit



TER BESLISSING

Aan de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst  
de minister

Directoraat-Generaal  
voor Fiscale Zaken  
Directie Algemene  
Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

# nota

Ter akkoord politieke vierhoek: Conceptbrief alternatieve dekkingsopties BP2024

Datum  
20 maart 2024

Notanummer  
2024-0000211617

Bijlagen  
1. Conceptbrief  
2. Gespreksverslag  
3. Sleutellabel  
4. Evaluatie verlaagde Bt

### Aanleiding

Bijgevoegd vindt u ter akkoord voor agendering in de politieke vierhoek van 26/03 de conceptbrief alternatieve dekkingsopties BP2024.

### Beslispunten

Bent u akkoord met doorgeleiding van de Kamerbrief naar de politieke vierhoek?

### Kernpunten

- Ambtelijk EZK heeft aangegeven een BWO in te plannen over deze brief voorafgaand aan de politieke vierhoek. Dit is nog niet besloten.
- De brief is 19/03 besproken in de ambtelijke vierhoek. Ambtelijk EZK is niet akkoord met het opnemen van het hoge Vpb-tarief als dekkingsoptie. Hun minister zet zich in voor het vestigingsklimaat, en zij kunnen zich niet voorstellen dat hun minister de brief kan ondertekenen waarin wordt gesuggereerd dat het hoge Vpb-tarief kan worden verhoogd.
- AZ heeft in de ambtelijke vierhoek geconcludeerd dat het goed is om politiek contact te hebben, om te verkennen waar landingsgrond kan zijn in de politieke vierhoek.
- Mocht er de wens bestaan om mee te bewegen met MEZK, dan zou dat als volgt kunnen:

- 1) Het hoge Vpb-tarief schrappen (en het lage vpb-tarief laten staan), en in plaats daarvan andere opties opnemen: het verhogen van de schijfgrens van het lage Vpb-tarief als optie op te nemen en/of de Mkb-winstvrijstelling. *staat al bij AB*
- 2) Het hoge Vpb-tarief wel noemen in de brief, maar beschrijven dat vanwege het effect op het vestigingsklimaat en het doel van deze brief, die optie niet het meest voor de hand ligt. In de label wordt dan alleen het lage vpb-tarief opgenomen.
  - Of en op welke manier hierop wordt ingegaan, moet politiek gewogen worden.
  - Indien het hoge Vpb-tarief uit de brief verdwijnt, bestaat het risico dat MAPP en/of MSZW zal pleiten voor het schrappen van de Aof-premie als optie. Het voordeel van de nu voorliggende versie van de brief is dat er voor iedereen iets te kiezen valt.

20.03.24  
↓  
niet  
suggereert  
(grond onder  
→ gebeurt niet)

mu

② optie 3  
verlaging heffingsvrijstelling

niet te  
leggen aan  
MAPP a/of  
MSZW

### **Toelichting**

- Naast de discussie over het hoge Vpb-tarief als dekkingsbron in de ambtelijke vierhoek zijn ook twee feitelijke onjuistheden aan bod gekomen.
- Ten eerste t.a.v. de raming van de inkoopfaciliteit. De passages wekten volgens CPB ten onrechte de indruk dat de opbrengst van de maatregel te hoog is geraamd omdat de Vpb-opbrengsten ook zouden dalen. Dit is echter alleen het geval wanneer ook reële activiteiten verplaatsen, terwijl verwacht wordt dat in eerste instantie topholdings verplaatst worden.
- Ten tweede werden volgens het CPB hun onderzoeksresultaten over de invloed van de bankenbelasting op de rentetarieven uit hun verband getrokken. De recente tariefsverhoging is dermate klein, dat het effect op rentetarieven erg klein is. DNB steunde het CPB hierin. Die passage is daarom geschrapt.

### *Communicatie*

- Dit onderwerp heeft de aandacht van de media. De uiteindelijke versie van de brief zal onder de aandacht van journalisten worden gebracht.

### **Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.