



TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directoraat-Generaal **K**
voor Fiscale Zaken
Directie Directe
Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

nota

Kamervragen lucratief belang

Datum
27 mei 2024

Notanummer
2024-0000334245

- Bijlagen**
1. Kamervragen
 2. Beantwoording
 3. Aanbiedingsbrief
 4. Artikel NRC
 5. Antwoorden eerdere Kamervragen (2022).

Aanleiding

U heeft schriftelijke vragen ontvangen van de Tweede Kamerleden Maatoug en Stultiens (beiden GroenLinks-PvdA) over de partiële buitenlandse belastingplicht in combinatie met de lucratiefbelangregeling naar aanleiding van het NRC-artikel "Miljoenen toucheren, nul belasting betalen: hoe twee expat-managers van Action buiten bereik van de fiscus bleven." Bijgevoegd treft u de beantwoording van de gestelde Kamervragen aan.

Beslispunten

1. Bent u akkoord met het versturen van bijgaande beantwoording aan de Tweede Kamer? Indien u akkoord gaat, dan verzoeken wij u bijgaande aanbiedingsbrief te ondertekenen.
2. Bent u akkoord om deze beslisnota openbaar te maken conform de Beleidslijn actieve openbaarmaking?

28.05.25

ja

ja

Kernpunten

- De Kamervragen zijn gesteld naar aanleiding van bijgaand artikel in NRC van 14 april 2024. In dit artikel wordt beschreven hoe twee managers van een grote winkelketen gebruik wensden te maken van de keuzemogelijkheid voor de partiële buitenlandse belastingplicht in combinatie met de lucratiefbelangregeling en dan met name de doorstootregeling op grond waarvan de voordelen uit een lucratief belang in box 2 worden belast. In de toelichting hierna vindt u de relevante punten uit het artikel van NRC.
- De Kamervragen zien op de combinatie van de partiële buitenlandse belastingplicht en de lucratiefbelangregeling. Daarnaast gaan de Kamervragen over de belastingheffing over inkomsten uit arbeid en inkomsten uit kapitaal (onder andere globaal evenwicht, herziening boxenstelsel).
- De beantwoording is in lijn met eerdere antwoorden op Kamervragen van eind 2022 over de lucratiefbelangregeling en de partiële buitenlandse belastingplicht. De beantwoording is ook in lijn met de antwoorden die onlangs naar de Kamer zijn gestuurd over het rapport Belastingen in maatschappelijk perspectief.

Mull

Toelichting

- De Kamervragen zijn gesteld naar aanleiding van een artikel in het NRC dat schetst hoe twee ingekomen werknemers als managers van een winkelketen geld hebben verdiend met de verkoop van en het dividend uit hun zogenoemde lucratieve belangen in deze winkelketen. Deze winkelketen is onderdeel van een private equity fonds. Bij de aanstelling hebben de managers participaties verkregen in deze winkelketen. Door een hefboomeffect konden deze managers bij een stijgende beurskoers zeer hoge (lucratieve) winsten behalen op de participaties. De aanleiding voor dit artikel zijn uitspraken van de rechtbank Zeeland-West-Brabant¹ en de rechtbank Noord-Holland² waar de beroepen van de managers gegrond zijn verklaard.
- Deze participaties worden vanwege het hefboomeffect aangemerkt als lucratief belang en zijn in beginsel belast in box 1 als resultaat uit overige werkzaamheden, tenzij gebruik wordt gemaakt van de zogenoemde doorstootregeling. Hiervoor moet een lucratief belang middellijk worden gehouden (via een houdstervenngotschap) en moet de in een kalenderjaar genoten voordelen uit dat belang tevens tot een bedrag van ten minste van 95% van die voordelen als inkomen uit aanmerkelijk belang (box 2) worden 'genoten' door de belastingplichtige.
- De managers kwalificeren als ingekomen werknemer voor de zogenoemde 30%-regeling in de loonbelasting. Onder de 30%-regeling kan worden gekozen voor de partiële buitenlandse belastingplicht. Bij de partiële buitenlandse belastingplicht wordt inkomen uit box 2 en box 3 niet in de heffing betrokken als er geen Nederlands inkomen wordt genoten.
- In de casus van de rechtbanken hebben de managers gekozen voor de partiële buitenlandse belastingplicht. De managers stellen zich daarbij op het standpunt dat de voordelen als inkomen uit aanmerkelijk belang worden 'genoten' en wordt voldaan aan de doorstootregeling, ondanks dat dit niet tot heffing leidt in box 2. De managers hebben de voordelen namelijk ontvangen via een houdstervennootschap. De Belastingdienst stelt zich echter op het standpunt dat dit niet mogelijk is, omdat de voordelen niet als belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang in aanmerking zijn genomen door de managers (doordat er is geopteerd voor de partiële buitenlandse belastingplicht). De voordelen moeten daarom in box 1 worden belast. De rechtbanken hebben de beroepen van de managers gegrond verklaard. De Belastingdienst is daarom in hoger beroep gegaan tegen beide uitspraken.
- De bestaande partiële buitenlandse belastingplicht waarvoor belastingplichtigen opteren in deze zaken is bij amendement op het Belastingplan 2024 afgeschaft per 1-1-2025, waarbij overgangsrecht is opgenomen voor bestaande gevallen: zij kunnen tot uiterlijk 1-1-2027 gebruikmaken van de regeling. Vanaf deze datum zullen situaties zoals in de uitspraken van de rechtbanken zich in elk geval niet meer voor kunnen doen.

Communicatie

Er is niet voorzien in actieve communicatie.

¹ Rechtbank Zeeland-West-Brabant 5 januari 2024, ECLI:NL:RBZWB:2024:60

² Rechtbank Noord-Holland 19 maart 2024, ECLI:NL:RBNHO:2024:3177.

En de
wet is
inmiddels
gewijzigd
op 1-1-2025.
Nieuw

omdat de wet
Brilliant Goer
partiele bp ma!

Politiek/bestuurlijke context

U heeft in het dertigledendebat over een extra belasting voor extreem rijken naar aanleiding van motie nr. 335 van het lid Idsinga (NSC) toegezegd een onderzoek te doen naar een aanpassing van de lucratiefbelangregeling waarbij managers in de private-equity sector worden belast naar het progressieve tarief van box 1. De genoemde doorstootregeling is ook onderwerp van dit onderzoek. DGFZ en de Belastingdienst zijn momenteel bezig met dit onderzoek. Daarbij zal ook bekeken worden wat de budgettaire en uitvoeringsgevolgen van eventuele aanpassingen zijn. De Tweede Kamer zal hier naar verwachting vóór het zomerreces van 2024 over worden geïnformeerd.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.