



HEDEN (VERZOEK OM AKKOORD OP 19/9 IVM VERZENDING 20/9)

Aan

de minister *gez.*

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Algemene
Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

Kabinetsreactie IBO Vermogensverdeling

Aanleiding

Verzending kabinetsreactie IBO Vermogensverdeling naar de Eerste en Tweede kamer op Prinsjesdag.

Beslispunten

- Bent u akkoord met verzending van bijgaande kabinetsreactie? Zo ja, dan verzoeken wij u (minister en stas FB) de brieven (aan de EK en TK) te ondertekenen (bijlage 1a en 1b).
- Indien u akkoord bent zullen de eerdere nota's en de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn 'Actieve openbaarmaking nota', openbaar worden gemaakt (bijlage 2). Omliggende delen worden voorafgaand aan openbaarmaking onzichtbaar gemaakt.

Kernpunten

- In de kabinetsreactie zijn de conclusies uit de politieke vierhoek en Ministerraad verwerkt. De wijzigingen zijn zichtbaar gemaakt in een versie met track changes (bijlage 3).

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

Datum

16 september 2022

Notanummer

2022-0000230498

Bijlagen

1. Kabinetsreactie IBO Vermogensverdeling
2. Concept gelakte openbaar te maken nota's.
3. Versie met track changes

19.09.22

Albeda

Me

Doc. nr.	Datum	Titel doc.	Beoordeling	Toelichting
1	16-8-2022	Pagina's van 207671a min.pdf	Deels Openbaar	Dit betreft een eerste versie van de kabinetsreactie op het IBO Vermogensverdeling. Hierin wordt de bewindspersonen gevraagd of zij het eens zijn met toonzetting en inhoud. Een deel is nog PM want afhankelijk van de augustusbesluitvorming. [®]
2	7-9-2022	222855p min.pdf	Deels Openbaar	In deze tweede versie van de kabinetsreactie is de augustusbesluitvorming verwerkt. Deze notitie dient ter bespreking met beide bwp. Aan bwp wordt gevraagd of zij akkoord zijn met de toonzetting en de verwerking van de augustusbesluitvorming en de reactie aantal andere punten uit het IBO rapport. Expliciet wordt gevraagd of de bwp een normatief oordeel willen geven over de vermogensverdeling.
3	14-9-2022	229000p min.pdf	Deels Openbaar	In deze notitie worden bewindspersonen gevraagd of zij akkoord gaan met verzending van een volgende versie van kabinetsreactie naar de politieke vierhoek. Versie is aangepast nav bespreking met beide bwp en de ambtelijke vierhoek



*AFEP
etc.*

TER BESLISSING

Aan

de minister

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

*1. bespreken AFA
2. proces
→ MK
MK
deze week*

Directie Algemene
Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

Concept kabinetsreactie IBO Vermogensverdeling

Datum

16 augustus 2022

Notanummer

2022-0000207671

Bijlagen

1. Concept kabinetsreactie IB

Aanleiding

Met Prinsjesdag wordt de kabinetsreactie op het IBO Vermogensverdeling naar de Kamer meegestuurd. In deze nota leggen wij u de conceptversie voor. Deze is als bijlage toegevoegd. De budgettaire kant van de kabinetsreactie loopt mee in de augustusbesluitvorming. Deze nota gaat in op het niet-budgettaire deel. Dit zal na de augustusbesluitvorming terugkomen in de politieke vierhoek op basis van uw input bij de beslispunten.

Beslispunten

1. Wat is uw oordeel over de toonzetting in de brief? Wenst u in de kabinetsreactie een normatief oordeel te geven over de hoogte van de vermogensongelijkheid? Of wilt u – zoals in de huidige concepttekst – enkel aangeven het onwenselijk te vinden wanneer de scheve vermogensverdeling in Nederland onbedoeld de gedeelde uitkomst is van overheidsbeleid?
2. Hoe beoordeelt u de voorgestelde aanpak van het kabinet op de opmerkelijke belastingconstructies? In het tekstkader op pagina 9 van het concept worden twee opties voorgelegd rondom de belastingconstructie Giftenaftrek via de eigen ANBI. Welke heeft uw voorkeur?
3. Wenst u prioriteit te geven aan de invoering van een aandelhoudersregister? Wij horen graag van u of u hier tijd en aandacht aan wil geven, of dat u in de kabinetsreactie wil opnemen dat hier deze kabinetsperiode geen prioriteit aan wordt gegeven.
4. Wenst u ten aanzien van het borgen van aangiftdata (benodigd voor een gedegen evaluatie van fiscale regelingen) aan te kondigen dat voor alle bestaande fiscale regelingen wordt nagegaan of de aangiftdata op orde is voor een goede evaluatie? Of wenst u de huidige aanpak eerst te verkennen, zoals beschreven op pagina 9 en 10 van de kabinetsreactie, die een meer adhoc benadering kent?
 - a. Voordeel van het nalopen van de beschikbaarheid van aangiftdata van alle bestaande fiscale regelingen is dat gestructureerd over dit vraagstuk wordt nagedacht, in plaats van als de informatiebehoefte zich voordoet (bijvoorbeeld wanneer een evaluatie wordt gestart).
 - b. Een nadeel is dat het om veel capaciteit vraagt binnen DGFZ en de Belastingdienst. Momenteel verkennen we in samenspraak met de BD

belangrijk.

of een meer ad-hoc benadering zou kunnen werken (huidige tekst kabinetsreactie). Mogelijk leidt die benadering evengoed tot resultaat.

Toelichting

- De brief beschrijft dat de maatschappelijke discussie de afgelopen jaren steeds meer van inkomenspolitiek naar vermogenspolitiek is verschoven. Er is door belangrijke instituten als het CPB, DNB en de WRR veel over het onderwerp vermogen gepubliceerd. Het IBO brengt de belangrijkste inzichten uit de literatuur bij elkaar en behandelt ook de relatie met overheidsbeleid.
- De kernboodschap van de kamerbrief is dat het kabinet het onwenselijk vindt wanneer de scheve vermogensverdeling onbedoeld de gedeelde uitkomst is van overheidsbeleid. Het kabinet wil het onderwerp vermogen niet ongemoeid laten, en gaat deze kabinetsperiode nog met verschillende beleidsopties aan de slag. Het kabinet velt in de huidige tekst geen oordeel over de hoogte van de vermogensongelijkheid (zie ook beslispunt).
 - In het geval het kabinet zou oordelen dat de vermogensongelijkheid te hoog is, zal extra druk ontstaan om ingrijpende maatregelen te nemen.
- De kabinetsreactie behandelt vervolgens de taakopdracht van het IBO en vat de belangrijkste bevindingen samen. Daarna geeft het kabinet een reactie op de beleidsrichtingen die geschetst worden in het onderzoek.
- Ten aanzien van de beleidsrichting 'fiscale onevenwichtigheden' geldt dat veel afhankelijk is van de augustusbesluitvorming. Een aantal stukken tekst zullen daarom later nog moeten worden aan- en ingevuld. Wel wordt beschreven welke stappen het kabinet al heeft genomen om fiscale onevenwichtigheden te adresseren, bijvoorbeeld via het verkleinen van de mogelijkheden voor dga's om te lenen van de eigen BV, het verlagen van de doelmatigheidsmarge in het gebruikelijk loon van dga's en het afschaffen van de jubelton.
- Ten aanzien van de beleidsrichting 'richten op verdeling top/midden/onderkant' geldt dat in de kabinetsreactie wordt gezegd dat een brede vermogensbelasting een interessante beleidsoptie is, maar dat deze te ingrijpend is om in deze kabinetsperiode uit te werken. Dat geldt ook voor een aantal andere maatregelen. Wel neemt het kabinet stappen om o.a. het minimumloon te verhogen.
- Binnen de beleidsrichting 'Herziening van het boxenstelsel' erkent het kabinet dat het wenselijk is om te onderzoeken hoe een herziening van het boxenstelsel zou kunnen bijdragen aan een neutralere fiscale behandeling van verschillende vermogensvormen. Binnen DGFZ wordt nu gekeken of hier capaciteit voor kan worden vrijgemaakt, ook gezien de benodigde capaciteit voor lopend werk waaronder de vormgeving van het toekomstige box 3.
- Bij de beleidsrichting 'Richten op internationale financialisering' kondigt het kabinet aan dat het invoeren van een box 3 stelsel naar werkelijk rendement momenteel uitgevoerd wordt en dus in lijn is met het kabinetsbeleid. Andere beschreven beleidsopties worden als voorlopig onuitvoerbaar omschreven.
- Op de beleidsrichting 'Metten is weten' zegt het kabinet toe op alle beschreven beleidsopties stappen te zetten. Zo worden de effecten op marginale toptarieven van beleidsbeslissingen zichtbaarder voor bewindspersonen en in het Belastingplan vanaf 2023. Daarnaast wordt de lijst met opmerkelijke belastingconstructies jaarlijks meegestuurd met de voorjaarsnota en wordt de

Went
kansgelijke
en
eerheid
sancie
staat op het
speel.

?

intentie van het kabinet om aangiftegegevens over vermogen beter te borgen genoemd. Ook doet het IBO de aanbeveling een onderzoek naar de vermogens in stichtingen te starten. DGFZ en (het gegevensloket van) de Belastingdienst zijn hierbij betrokken.

- Het IBO adviseert ook een aandeelhoudersregister in te voeren. Ambtelijk komen we niet ver in de oprichting van een aandeelhoudersregister. Zo is de invoering ingewikkeld, kost het veel tijd en ambtelijke capaciteit en bij ambtelijk J&V bestaat er weerstand, terwijl zij het aandeelhoudersregister zullen moeten beheren [zie ook beslispunt].
- De conclusie staat nog op PM in afwachting op de augustusbesluitvorming.
- De huidige tekst moet op onderdelen nog worden afgestemd binnen het Ministerie van Financiën en andere betrokken departementen. Waar dat het geval is, is een PM opgenomen.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.



Ministerie van Financiën

ma. 12/9, 10.45 - 11.15 uur

TER BESPREKING

HEDEN

Aan

de minister

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Algemene
Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

Kabinetsreactie IBO Vermogensverdeling

Datum

7 september 2022

Notanummer

2022-0000222855

Bijlagen

1. concept kabinetsreactie

Aanleiding

Met Prinsjesdag wordt de kabinetsreactie op het IBO Vermogensverdeling naar de Kamer gestuurd. In bijgaande versie is de augustusbesluitvorming verwerkt. De kabinetsreactie zal in de politieke vierhoek van vrijdag 16 september worden besproken. Daarvoor vindt nog een ambtelijke vierhoek plaats volgende week. Deze week willen een zo actueel mogelijk versie interdepartementaal afstemmen. Daartoe dient deze versie van de concept-kabinetsreactie ter bespreking met u (minister en staatssecretaris). Met u, staatssecretaris, staat een gesprek gepland op donderdag 8 september om 17:00. In overleg met uw secretariaat, minister, wordt gezocht naar een andere gelegenheid deze week.

Bespreekpunten

- Allereerst wordt uw oordeel gevraagd over de toonzetting van de brief. Vindt u de toon op dit moment in balans? Wilt u een normatief oordeel geven over de vermogensverdeling of wilt u vooral ingaan op de rol van de fiscale onevenwichtigheden in het versterken van ongelijkheid tussen groepen huishoudens waarbij de top 1% rijkste huishoudens zich onderscheidt?
- Hoe beoordeelt u de voorgestelde aanpak van de taakopdracht om een opbrengst –oplopend naar € 550 miljoen per 2025- op te halen door aanpak van belastingconstructies en negatief geëvalueerde fiscale regelingen?
- Bent u akkoord met de voornemens in het kader van Meten is weten: (a) het borgen van aangiftegegevens, (b) het jaarlijks opstellen van een lijst met opmerkelijke belastingconstructies (breder dan alleen vermogen, als bijlage bij de VJN), en (c) het verzoek aan het CBS om jaarlijks een infographic bij de VJN naar de kamer te sturen?
- Bent u akkoord met de intenties die worden geschetst omtrent het onderzoek naar de invoering van een aandelhoudersregister respectievelijk een onderzoek naar de herziening van het boxenstelsel in de inkomstenbelasting?

Toelichting

- De concept-kabinetsreactie stelt met name het aanpakken van de fiscale onevenwichtigheden centraal en de belastingconstructies en oneigenlijk gebruik van fiscale regelingen die het met zich meebrengt. Dit kwam als een van de meest prangende beleidsrichtingen van het IBO. Deze analyse ging vergezeld met een met de belastingdienst opgestelde lijst met opmerkelijke belastingconstructies. De kabinetsreactie gaat in op alle maatregelen waartoe

het kabinet bij coalitieakkoord, voorjaarsnota en miljoenennota heeft besloten.

- Daarnaast gaat de concept-kabinetsreactie uitgebreid in op de beleidsrichting "Meten is Weten" uit het IBO. Die bestaat uit meerdere invalshoeken zoals het jaarlijks presenteren van de ontwikkeling van het globaal evenwicht, het jaarlijks presenteren van figuren met de belastingdruk op verschillende soorten vermogens, het jaarlijks opstellen van een lijst met opmerkelijke belastingconstructies en nog meer aandacht voor het borgen van benodigde aangiftegegevens noodzakelijk voor evaluaties.
- Verder wordt er in de concept-kabinetsreactie nog een aantal onderzoeken voorgesteld naar de omvang en samenstelling van het vermogen in stichtingen. Deze staat ook opgenomen in de (fiscale) evaluatie- en onderzoeksagenda van het ministerie van Financiën die in bijlage 9 van de Miljoenennota wordt gepresenteerd.
- Ten slotte is de vraag of het kabinet een onderzoek wil aankondigen naar 1) de haalbaarheid van een aandelenregister en 2) naar een alternatief voor het huidige boxenstelsel op de lange termijn.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.



**HEDEN
TER BESLISSING**

Aan
de minister

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

nota

Kabinetsreactie IBO Vermogensverdeling

Directie Algemene
Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

Aanleiding

De kabinetsreactie wordt op Prinsjesdag naar de Kamer verzonden. Daartoe ligt de conceptreactie in de politieke vierhoek van 16 september a.s. ter besluitvorming voor. Bijgaand ontvangt u een aangepaste versie van de kabinetsreactie op basis van overleg met u (minister, staatssecretaris) en bespreking in de ambtelijke vierhoek op 13 september jl.

Beslispunten

- Gaat u akkoord met verzending van deze versie naar de politieke vierhoek?
- Gaat u akkoord met het openbaar maken van eerdere nota's en aan u voorgelegde concept-kabinetsreacties en de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota'. Omliggende delen worden voorafgaand aan openbaarmaking onzichtbaar gemaakt.

Kernpunten

- In de concept-kabinetsreactie zoals die in de ambtelijke vierhoek op 13 september jl. heeft voorgelegen zijn de punten verwerkt zoals met u beide separaat besproken.
- In de ambtelijke vierhoek is besloten dat de geel gearceerde passages politieke weging behoeven.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

Datum

14 september 2022

Notanummer

2022-0000229000

Bijlagen

1. concept-Kabinetsreactie IB