



TERSTOND TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

TER INFORMATIE

Aan

de minister

nota

Vijfde nota van wijziging Belastingplan 2023

DGFZ
Directie Algemene
Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

Datum
27 oktober 2022

Notanummer
2022-0000264541

Aanleiding

Bijgaand ontvangt u (beiden) de vijfde nota van wijziging. Daarvoor leggen we u (stas FB) enkele beslis- en informatiepunten voor. Het eerste beslispunt is ook relevant voor stas TD. Dat is daaronder toegelicht.

Beslispunt 1: verzending beantwoording resterende vragen uit het tweede wetgevingsoverleg en de vijfde nota van wijziging

Bent u (stas FB en stas TD) akkoord met het verzenden van de beantwoording van de resterende vragen uit het tweede wetgevingsoverleg over het pakket Belastingplan 2023 en de vijfde nota van wijziging op het wetsvoorstel Belastingplan 2023 naar de Tweede Kamer?

Als u akkoord bent, dan kunt u (stas FB) zowel de aanbiedingsbrief als de nota van wijziging ondertekenen.

- Wij willen staatssecretaris TD graag wijzen op de passage in de aanbiedingsbrief over de uitvoeringstoetsen voor de maatregelen in de vierde nota van wijziging. De maatregel 'Beperking gevolgen van aanstaande uitbreiding aanverwantschap', die inhoudelijk onder staatssecretaris FB valt, hangt samen met een eerdere maatregel met betrekking tot aanverwantschap uit de Wet verbetering uitvoerbaarheid toeslagen, die inhoudelijk onder staatssecretaris TD valt. Deze eerdere maatregel treedt per 1 januari 2023 in werking per koninklijk besluit, dat naar verwachting op korte termijn gepubliceerd wordt. Voor de maatregel 'Beperking gevolgen van aanstaande uitbreiding aanverwantschap' geldt dat de eerder gemaakte uitvoeringstoets voor de gerelateerde maatregel uit de Wet verbetering uitvoerbaarheid toeslagen onverkort van kracht blijft. Deze uitvoeringstoets wordt nu als bijlage bij deze brief meegestuurd, omdat deze nog naar de Tweede Kamer moest.

Beslispunt 2:

Bent u akkoord met het actief openbaar maken van nota's onderliggend aan deze Kamerbrief en nota's van wijziging?

Beslispunt 3: invulling Mkb-enveloppe

Bent u akkoord met het opnemen in de aanbiedingsbrief van de onderstaande invulling van de Mkb-enveloppe zoals besloten in de politieke vierhoek van 1

03.11.22
A. L. H. A. C.

A. L. H. A. C.

A. L. H. A. C.

november? Deze is in lijn met de afstemming met de polder, waarbij 50% van de additionele 70 miljoen naar de Aof-premie gaat, en 50% naar de LIV.

Voor de willekeurige afschrijving worden u in beslispunt 4 nog enkele keuzes voorgelegd.

	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>2026</u>	<u>2027</u>	<u>struc</u>
Compensatie verhoging WML tijdelijk hogere LIV	211	156	0	0	0	0
EIA/MIA	150	150	150	150	150	150
WKR intensiveren	50	50	50	50	50	50
Willekeurig afschrijven	0	11	20	29	57	0
WBSO indexeren	54	105	156	206	206	206
Aof-premie	35	29	125	66	38	195
Bijstelling gediff. box 2 tarief	70	-1	-1	-1	-1	-1
Aanvullende taakstelling constructies	-35	-35	0	0	0	0
Enveloppe	500	500	500	500	500	600
Som derving	535	465	500	500	500	600

- De tijdelijke verhoging van de LIV wordt geregeld via een nota van wijziging op het wetsvoorstel van SZW. De "intensivering van de WKR" was in een eerder stadium wettelijk al geregeld en is in dit pakket niet veranderd. De verhoging van de budgetten van de EIA/MIA en de indexatie van de WBSO gaat slechts om een verhoging van de budgetten (dit hoeft dus niet getoetst worden middels een uitvoeringstoets). De wijziging van de Aof-premie wordt geregeld in lagere regelgeving van SZW en wordt dan ook definitief op uitvoerbaarheid getoetst. De bijstelling van het gedifferentieerde box 2 tarief betreft een bijstelling van de raming en vereist dus geen wetgeving. Ook de aanvullende taakstelling voor constructies behoeft nu geen wetgeving.

Beslispunt 4: willekeurige afschrijving bedrijfsmiddelen

1. Wij adviseren u om de willekeurige afschrijving eenmalig in het investeringsjaar (kalenderjaar 2023) toe te staan tot maximaal 50% van de investering en het restant regulier af te schrijven.
2. Op basis van ervaringen met de verruiming van de willekeurige afschrijving voor de jaren 2009, 2010, 2011 en (deels) 2013 is gebleken dat de verruiming voor bepaalde bedrijfsmiddelen heeft geleid tot onwenselijk gebruik. Om die reden adviseren wij u om schepen en vliegtuigen expliciet uit te sluiten van de verruiming voor het kalenderjaar 2023. Indien u hiermee instemt, zullen we ambtelijk I&W hierover informeren.
3. Verder adviseren wij u om de oude uitzondering voor zuinige personenauto's (met een CO₂-uitstoot van maximaal 110 gram per kilometer) te vervangen door een nieuwe uitzondering voor personenauto's waarvan de CO₂-uitstoot 0 gram per kilometer is (nulemissie). Hiermee wordt aansluiting gezocht bij de bijtellingsregels voor het privégebruik van de auto van de zaak.

- In de politieke vierhoek van 21 oktober jl. is besloten om de willekeurige afschrijving tijdelijk te verruimen voor nieuwe bedrijfsmiddelen. Deze

Alberda

verruiming geldt zowel voor de vennootschapsbelasting als de inkomstenbelasting en alleen voor het kalenderjaar 2023.

- In (artikel 3.34 van) de Wet IB 2001 is een delegatiebepaling opgenomen om bij ministeriële regeling bedrijfsmiddelen aan te wijzen die willekeurig kunnen worden afgeschreven. Het doel van de voorgestelde maatregel valt binnen deze ruime delegatiebepaling, zodat een wetswijziging niet nodig is.
- Vanwege de kredietcrisis bestond in de jaren 2009, 2010, 2011 en (deels) 2013 eveneens de mogelijkheid om bedrijfsmiddelen – tijdelijk – willekeurig af te schrijven. Deze regeling is momenteel nog steeds opgenomen in de Uitvoeringsregeling willekeurige afschrijving 2001 (aangezien bij schepen waarop willekeurig is afgeschreven, de tonnageregeling niet mag worden toegepast tot 1 januari 2023). Deze uitvoeringsregeling is eveneens uitgangspunt voor de tijdelijke willekeurige afschrijving in 2023. Dit betekent het volgende:
 - Voor willekeurige afschrijving komen in aanmerking: nieuwe (niet eerder in gebruik genomen) bedrijfsmiddelen waarvoor ter zake van de aanschaffing verplichtingen zijn aangegaan of ter zake van de voortbrenging voortbrengingskosten zijn gemaakt in het kalenderjaar 2023 en het bedrijfsmiddel vóór 1 januari 2026 door de investerende belastingplichtige in gebruik is genomen.
 - De volgende bedrijfsmiddelen worden, net als in de jaren 2009, 2010, 2011 en (deels) 2013, in ieder geval van de regeling uitgesloten: gebouwen, woonschepen, bromfietsen, motorrijwielen, personenauto's (met uitzondering van beroepsvervoer en zeer zuinige personenauto's), immateriële activa, dieren; openbare grond-, weg- en waterbouwkundige werken. Verder zijn uitgesloten bedrijfsmiddelen die zijn bestemd om – direct of indirect – hoofdzakelijk ter beschikking te worden gesteld aan derden, uitgezonderd bedrijfsmiddelen die zijn bestemd om voor korte duur te worden verhuurd aan opeenvolgende huurders.
 - De willekeurige afschrijving bedraagt maximaal 50% van het investeringsbedrag in het kalenderjaar van investering (2023). Met betrekking tot de jaren 2009, 2010, 2011 mocht het restant eveneens willekeurig worden afgeschreven, terwijl met betrekking tot het jaar 2013 het restant regulier moet worden afgeschreven (dus uitgesmeerd over de resterende levensduur van het bedrijfsmiddel). Bij de vormgeving van de willekeurige afschrijving voor 2023 wordt uitgegaan van de laatste variant, waarbij in 2023 maximaal 50% willekeurig mag worden afgeschreven en het restant regulier wordt afgeschreven.
- De tijdelijke regeling voor de jaren 2009, 2010, 2011 en (deels) 2013 zorgde voor fiscaal gedreven constructies die de Belastingdienst met de toen beschikbare middelen niet of moeilijk kon bestrijden.
 - De constructie houdt - kort gezegd - in dat het fiscale voordeel van de investering fiscaal optimaal wordt 'verkocht' aan een derde.
 - De vormgeving geschiedt veelal via een besloten cv waarin dochtervennootschappen participeren van de - echte - investeerder en van de derde (de zogenoemde scheeps-CV¹). Door middel van een zeer ongelijke winstverdeling komt de fiscale aftrekpost vrijwel geheel terecht bij de dochtervennootschap van de derde. Door de

¹ Zie bijvoorbeeld recent het arrest van de Hoge Raad, 11 februari 2022, ECLI:NL:HR:2022:169 over de tijdelijke willekeurige afschrijving in 2010 in relatie tot een scheeps-CV.

dochtervennootschap op te nemen in de fiscale eenheid wordt de vennootschapsbelasting van de derde verlaagd.

- Na een paar jaar vervreemdt de derde de aandelen in de dochtervennootschap (met daarin het belang in de investering) weer aan de investeerder. Daarbij wordt het fiscale voordeel gedeeld. Dat geschiedt door middel van een cascade aan overeenkomsten die soms vele honderden pagina's omvatten. Dat is nodig omdat de derde in wezen geen behoefte heeft aan de investering (wel aan het fiscale voordeel) en omdat de investeerder zijn investering niet echt kwijt wil aan de derde.
- Kortom, er wordt een andere juridische werkelijkheid geschapen. Aangezien het niet-verbonden partijen betreft, is fiscale bestrijding moeilijk.
- Deze fiscaal gedreven constructies vonden met name plaats met duurdere bedrijfsmiddelen, zoals schepen en vliegtuigen. Om dergelijk oneigenlijk gebruik te voorkomen, adviseren wij om schepen en vliegtuigen uit te sluiten van de tijdelijke regeling willekeurige afschrijving en toe te voegen aan de hiervoor opgenomen lijst van uitgesloten bedrijfsmiddelen. Hierbij wordt opgemerkt dat willekeurige afschrijving bij zeeschepen mogelijk blijft (tot maximaal 20% per jaar), mits de belastingplichtige niet kiest voor toepassing van de tonnageregeling, op basis van andere bepalingen (artikelen 10 tot en met 12) in de Uitvoeringsregeling willekeurige afschrijving 2001 (die overigens recent zijn geëvalueerd als niet doeltreffend en niet doelmatig)². Deze uitsluiting moet nog nader worden afgestemd met het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat.
- Het voorstel is voorts om willekeurige afschrijving alleen toe te staan bij personenauto's waarvan uit het kentekenregister blijkt dat de CO₂-uitstoot 0 gram per kilometer bedraagt. Hiermee wordt aangesloten bij de bijtellingsregels voor het privégebruik van de auto van de zaak. Deze uitzondering moet nog nader worden afgestemd met ambtelijk I&W.
- De wijziging van de Uitvoeringsregeling willekeurige afschrijving 2001, waarin de willekeurige afschrijving voor het kalenderjaar 2023 wordt geregeld, zal meelopen in de Eindejaarsregeling 2022 (waarvan de internetconsultatie reeds is afgerond).
- Willekeurige afschrijving vergt mogelijk extra capaciteit in het toezicht. De uitvoeringstoets, die wordt opgesteld bij de uitwerking van deze maatregel en op een later moment aan de Tweede Kamer wordt verzonden, geeft hierover uitsluitsel.
- Bij het introduceren van een tijdelijke willekeurige afschrijving in 2023 moet rekening worden gehouden met anticipatie-effecten, zoals het uitstellen van investeringen in 2022 naar 2023 en het naar voren halen van investeringen in 2024 en later naar 2023.
- Met willekeurig afschrijven kan in 2023 tijdelijk extra worden afgeschreven op investeringen. Er ontstaat hierdoor een liquiditeitsvoordeel. Het betreft een kasschuif: de initiële derving wordt in latere jaren goedgeemaakt. Vanwege faillissementen wordt de initiële budgettaire derving niet volledig goedgeemaakt. De budgettaire derving is in onderstaande tabel weergegeven.³ Hiermee wordt € 4 miljard aan afschrijving naar voren gehaald.

² Kamerstukken II 2022/23, 31409, nr. 357.

³ De genoemde budgettaire effecten gaan uit van de adviezen die in deze nota worden gegeven. Mocht u anders beslissen kunnen deze cijfers veranderen.

Jaar	budgettaire last (€ x mln)
2023	-
2024	11
2025	20
2026	29
2027	37
2028	20

Informatiepunt 1: Uitsluiting Boeten

- In de nota n.a.v. verslag pakket Belastingplan 2023 van 7 oktober 2022 bent u akkoord gegaan met het opnemen van een aftrekuitsluiting van strafrechtelijke en bestuurlijke geldboeten in de Wet op de loonbelasting 1964 via een nota van wijziging op het wetsvoorstel Belastingplan 2023.
- De aanleiding voor de voorgestelde maatregel is dat de Belastingdienst in een specifieke casus ~~Wet op de loonbelasting 1964~~ heeft opgelegd aan een werknemer dat sprake is van negatief loon. In de nota is in dat kader aangegeven dat dit standpunt bekend zal worden gemaakt door middel van een beleidsbesluit.
- De Belastingdienst is tot de conclusie gekomen dat een apart beleidsbesluit achterwege kan blijven vanwege de toelichting in de nota van wijziging.

Informatiepunt 2: Tijdsplan

- Onderstaand treft u een tijdsplan waarin staat vermeld wanneer u belangrijke documenten kan verwachten. Dit tijdsplan is voor de komende twee maanden.
- Hieronder ziet u de (beknopte) planning van het pakket Belastingplan. In deze planning is ook het tijdsplan van het Eindejaarsbesluit en de Eindejaarsregeling opgenomen.
- Dit tijdsplan is een streven. Gezien de hectiek van het Belastingplan kunnen wij niet voorkomen dat sommige stukken soms een dag eerder of later in uw tas komen. Ook is er een mogelijkheid dat er spoedstukken tussendoor komen. Wij proberen dit natuurlijk zoveel mogelijk te beperken.

Datum	Onderwerp
Woe 2 november	• 5 ^e NvW ter ondertekening in uw tas
Do 3 november	• Verzending 5 ^e NvW naar de TK
Vrij 4 november	• Verzending Eindejaarsbesluit ter agendering MR
Woe 9 november	• U ontvangt de mondelinge set voor de plenaire behandeling BP23 die dag
Do 10 november	• Verzending appreciatiebrief amendementen naar de TK
Vrij 11 november	• Behandeling Eindejaarsbesluit 2022 in de MR • Verzending Eindejaarsbesluit 2022 naar de RvS
Woe 23 november	• Memorie van antwoord EK in uw tas
Do 24 november	• Bespreken memorie van antwoord (09:00 uur)

Di 29 november	<ul style="list-style-type: none"> Definitieve stukken Eindejaarsregeling in uw tas ter ondertekening
Woe 30 november	<ul style="list-style-type: none"> Stukken nota naar aanleiding van het verslag in uw tas
Do 1 december	<ul style="list-style-type: none"> Bespreken nota naar aanleiding van het verslag (14:00)
Vrij 2 december	<ul style="list-style-type: none"> Versturen nota naar aanleiding van het verslag naar de EK
Woe 14 december	<ul style="list-style-type: none"> Eindejaarsbesluit en nader rapport in uw tas ter ondertekening

Communicatie

n.v.t

Politiek/bestuurlijke context

n.v.t.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

Document nummer	Datum	Naam document
1	18-5-2022	Nota-stas- Nota boete negatieve loon
2	18-10-2022	Nota-stas-FB- Gesprek (VNO-NCW)
3	21-10-2022	Vorbereiding politieke vierhoek 21 oktober 2022
5	28-10-2022	Nota- Invulling mkb-enveloppe en dekkingsvoorstellen



TER INFORMATIE

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Concerndirectie Fiscale en Juridische Zaken

Persoonsgegevens

nota Wettelijke geheimhoudingsplicht negatief loon

Datum 18 mei 2022

Notanummer 2022-0000150312

Bijlagen geen

Aanleiding

Wettelijke geheimhoudingsplicht

Wettelijke geheimhoudingsplicht De belastingplichtige kan de boete ten laste van zijn inkomen brengen omdat sprake is van negatief loon. Ik informeer u hierover omdat in de Wet IB 2001 een aftrekuitsluiting voor boetes is opgenomen voor ondernemers en voor resultaatgenieters (ROW'ers). Een dergelijke uitsluiting is er echter niet in de loonsfeer. De inspecteur heeft in eerste instantie gecorrigeerd, maar is na verder onderzoek voornemens het bezwaar tegen de correctie te honoreren. Hoewel er geen beroep zal volgen, bestaat de kans dat het verschil in behandeling via de media en onder belastingadviseurs aandacht krijgt. DGFZ zal onderzoeken of het gewenst is om een wetsvoorstel te doen dat verandering brengt in de fiscale gevolgen van een boete als deze. Daar zal DGFZ bij u op terug komen. Door prioritering van werkzaamheden binnen DGFZ zal dat in 2023 worden opgepakt.

Handwritten notes: 1/6/2022, graag uitleg, (A) schiedt op nu t/h, (B) hoe 2' gemiddeld is het om de wet te krijgen

Kern

Wettelijke geheimhoudingsplicht

- De betaalde boete kwalificeert als een nadeel uit dienstbetrekking. Fiscaaltechnisch is de kwalificatie negatief loon daarmee juist en daarom is de inspecteur voornemens het bezwaar te honoreren.
In de Wet IB 2001 zijn boetes als wettelijke geheimhoudingsplicht uitgesloten voor ondernemers en ROW'ers (art. 3.14, lid 1, onderdeel c, Wet IB 2001 in samenhang met 3.95 Wet IB 2001).
Deze uitsluiting geldt niet voor de bron loon.
Voor de inkomstenbelasting wordt voor het begrip loon aangesloten bij de Wet LB.
In de Wet LB is geen uitsluitingsbepaling voor boetes opgenomen.
Nu fiscaaltechnisch sprake is van negatief loon, is een wettelijke basis in de Wet LB nodig om in lijn met de Wet IB 2001 de vermindering van het inkomen in verband met een boete niet toe te staan.
Procederen wordt daarom als weinig kansrijk gezien.

- Het ontbreken van een wettelijke basis in de Wet LB levert een risico op in verband met het gelijkheidsbeginsel op het niveau van de formele wetgeving. Er ontbreekt namelijk een redelijke rechtvaardiging voor het verschil in behandeling.
- Dat risico zou kunnen inhouden dat, gelet op het EU- of EVRM-recht, situaties waarin de wetgever wel expliciet de aftrek van deze boetes heeft uitgesloten onverbindend kunnen blijken.
- DGFZ zal de wenselijkheid onderzoeken van een dergelijke wetsaanpassing, maar komt daar niet vóór 2023 aan toe. Bij dit onderzoek zal ook FM worden betrokken.

Toelichting

Wettelijke geheimhoudingsplicht

Het begrip 'negatief loon' is niet gedefinieerd en ook uit de jurisprudentie volgt geen eenduidige definitie. Uit de wet(sgeschiedenis) en jurisprudentie is af te leiden dat voor de kwalificatie negatief loon geen andere voorwaarden gelden dan voor loon of loon van derden. In dit geval is sprake van betaling aan een derde. 1
 Wettelijke geheimhoudingsplicht. Het toets is gelegd aan loon van derden. Van belang is dan dat ten eerste de werknemer verarmt en dat deze verarming wordt veroorzaakt door de dienstbetrekking en dat ten tweede is voldaan aan het causaliteits- en finaliteitsbeginsel. Aan het eerste aspect is voldaan omdat de betaling van de boete tot een verarming van de werknemer leidt. Hij krijgt niets terug voor zijn betaling. Aan het tweede aspect is voldaan. 2
 Wettelijke geheimhoudingsplicht. De boete alleen kan opleggen aan 3

Wettelijke geheimhoudingsplicht

De Belastingdienst ziet dit in de praktijk overigens niet vaak. 4

Wettelijke geheimhoudingsplicht

De boete is als negatief loon aftrekbaar omdat de Wet LB niet in een wettelijke uitsluiting voorziet. Wel heeft de wetgever, om te voorkomen dat boetes fiscaal vergolden worden in de loonsfeer, uitdrukkelijk de weg van eindheffing ten laste van de werkgever afgesloten als de werkgever een boete vergoedt aan de werknemer. Daarbij is mogelijk aangenomen dat de boete niet in aftrek kon komen bij de werknemer. Dat blijkt anders te liggen. Er bestaat een verschil in behandeling van boetes tussen ondernemers in de inkomstenbelasting, ROW'ers enerzijds en loongenieters anderzijds. DGFZ zal onderzoeken of het gewenst is om een wetsvoorstel te doen dat verandering brengt in de fiscale gevolgen van een boete als deze. Daarbij wordt FM betrokken. Bij de straftoemering 5
 Wettelijke geheimhoudingsplicht. De boete kan worden opgelegd met fiscale aftrek en het is wenselijk dat opgelegde boetes volledig 'gevoeld' worden.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.



DEP. VERTROUWELIJK

TER BESLISSING

Aan

De staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Algemene
Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

Gesprek Persoonsgegevens (VNO-NCW)

Datum

18 oktober 2022

Notanummer

2022-0000257945

Bijlagen

geen

Aanleiding

Op 19 oktober heeft u een gesprek met Persoonsgegevens (VNO-NCW). VNO-NCW heeft aangegeven het te willen hebben over de invulling van de MKB-envelop. Hiervoor hebben zij afgelopen week twee voorstellen gedeeld op ambtelijk niveau. Op een later moment zult u met VNO-NCW spreken over exportkredietverzekeringen.

Beslispunten

- U kunt de toelichting van VNO-NCW over de alternatieve invulling van de MKB-envelop aanhoren. U kunt aangeven dat de envelop het doel beoogt om gericht het mkb te ondersteunen. Het politieke gesprek hierover is nog gaande en aankomende vrijdag 21 oktober zal een definitief besluit gemaakt worden.
- U kunt de inbreng over een mogelijke aanpassing van de KIA-parameters aanhoren. U kunt aangeven dat het voorstel uitvoerbaar is en zal overwogen ter opname in het mkb-pakket.
- U kunt de inbreng van VNO over een mogelijk schrappen van de verlaging van de AOF-premie uit de envelop aanhoren. U kunt aangeven dat de verlaging van de AOF-premie werkgevers ondersteunt in het bieden van liquiditeit en investeringsruimte en vanuit deze redenatie dit voorstel negatief beoordeelt.
- U kunt aangeven dat u in het algemeen de eerdere twee voorstellen voor alternatieve invulling van het MKB-pakket door VNO-NCW negatief beoordeelt.
 - De alternatieve invulling van VNO verandert zowel de doelgroep als de gekozen doelen van de envelop. Het betekent geen verlaging van de lasten op arbeid voor het kleinbedrijf en een lagere verruiming van de WKR. Ook betekent het dat de focus van de envelop meer verschuift van het kleinbedrijf naar het grootbedrijf.
 - Ambtelijk zouden we de volgende drie randvoorwaarden adviseren voor de alternatieve invulling van de envelop.
 - • Een evenwichtige verdeling tussen verschillende doelen van de envelop (lasten arbeid, klimaat en overige fiscale ruimte).
 - Binnen deze doelen verstandige maatregelen die in lijn zijn met kabinetsbeleid en welke daar duidelijk aan bijdragen.
 - Maatregelen zijn gericht op het mkb (gelet op politieke keuze voor focus envelop)

19/10/22

Bespreken
in Saak
uitgevoerd
van
4-herk
by de
me

Kernpunten

- VNO-NCW heeft vorige week twee voorstellen voor een alternatieve invulling voor de maatregel "investering MKB" uit de augustusbesluitvorming 2022 op ambtelijk niveau gedeeld. Deze maatregel betreft een reservering voor lastenverlichting MKB van 500 miljoen euro lastenverlichting per jaar in periode 2023-2027 en 600 miljoen euro vanaf 2028. Het kabinet heeft in aanloop naar Prinsjesdag bij de sociale partners aangegeven dat over een andere invulling van dit pakket gesproken kan worden.
- Deze voorstellen zijn ambtelijk niet altijd positief ontvangen. Sommige voorgestelde maatregelen voldoen in mindere mate aan de beleidsdoelstelling het MKB te ondersteunen, zijn lastig uitvoerbaar of ondoelmatig. VNO houdt vast aan de twee voorstellen voor invulling van het mkb-pakket.
- Additioneel zal VNO mogelijk tijdens het gesprek wél suggesties doen om de verlaging van de AOF-premie uit het pakket te schrappen en in plaats daarvan te overwegen de parameters van de KIA aan te passen.



KIA

- Advies 1: Verruiming Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA)
 - Het huidige budget van de KIA lijkt volledig uitgeput. Het verruimen van de KIA zal leiden tot meer liquiditeit en investeringsruimte.
 - Daarnaast is het voorstel uitvoerbaar (bevestiging Belastingdienst). Het voorstel kan tijdig worden ingevoerd, per boekjaar 2023.
 - Het voorstel is daarmee in lijn met de eerder beoogde doelstelling: het tegemoetkomen van het mkb. Ook biedt het voorstel liquiditeit en investeringsruimte en ziet het daarmee tegemoet aan de beoogde doelstelling van VNO voor het pakket: het bieden van liquiditeit en investeringsruimte.



- Advies 2: Intrekken voorstel verlaging Arbeidsongeschiktheidsfonds (Aof)-premie
 - De alternatieve invulling van VNO betekent geen verlaging van de lage Aof-premie en daarmee geen verlaging van lasten op arbeid voor het kleinbedrijf (<25 gemiddeld premieloon). Ook betekent het een lagere verruiming van de WKR (naar ≈2,75%), terwijl werkgevers hier herhaaldelijk voor hebben gepleit omdat dit ruimte zou geven voor eenmalige uitkeringen. Het betekent ook dat niet langer wordt voldaan aan de motie Hermans/Heerma.¹ Werkgevers pleiten voor compensatie voor de verhoging van het WML, met deze invulling blijken ze daar in de praktijk geen prioriteit aan te geven.
 - Ook staat het intrekken van het voorstel contra aan de doelstelling van VNO om werkgevers liquiditeit te bieden. Het doel verschuift daarmee van (gedeeltelijk) lagere loonkosten naar meer generieke fiscale voorzieningen (die vooral een direct effect hebben op de winst) en klimaatsubsidies. Dit terwijl de winsten zich al op een hoog niveau bevinden. De doelgroep verandert ook, onze verwachting is dat van het willekeurig afschrijven van nieuwe bedrijfsmiddelen en verruimen achterwaartse verliesverrekening vooral ook het

¹ Motie Hermans/Heerma: verzoekt de regering de werkkostenregeling (WKR) in 2023 eenmalig uit te breiden naar 3%. Kosten verhogen eerste schijf van 1,3% naar 3% betreft €291 miljoen, wordt gedekt uit mkb envelop (€50 mln) en NGF (€241 mln).

grootbedrijf profiteert. Dit komt niet overeen met de focus van de envelop.

- Beide voorstellen zijn besproken in de Ambtelijke Vierhoek van respectievelijk 10 oktober en 17 oktober jl.

- De **huidige invulling** van deze maatregel is (*structureel budgettair effect*):

Miljoenen euro's	2023	2024-2027	Struc.
Verlaging Arbeidsongeschiktheidsfonds (Aof)-premie voor kleine werkgevers	230	301	401
Verhoging budget energie-investeringsaftrek (EIA), milieu-investeringsaftrek (MIA) en willekeurige afschrijving milieu investeringen (VAMIL)	150	150	150
Verruiming werkkostenregeling (WKR)	50	50	50
Gedifferentieerd tarief box 2 aangepast naar laag tarief van 24,5% en hoog tarief van 31% per 2024	70	-1	-1
Totaal	500	500	600

- De tweede voorgestelde **invulling van VNO-NCW** is (*structureel budgettair effect*):

Miljoenen euro's	2023	2024-e.v
Willekeurige afschrijving bedrijfsmiddelen	150	150
Verruiming achterwaartse verliesverrekening	120	150
VEKI regeling uitbreiden naar MKB*	235	270
Totaal	525	600

*Het budgettaire effect is een indicatie en niet definitief. Daarnaast is het effect niet afgestemd met EZK, de Belastingdienst (zowel niet met UHB en FJZ).

- De eerdere voorgestelde **invulling van VNO-NCW** betrof (*structureel budgettair effect*):

Miljoenen euro's	2023	2024-2027	Struc.
Verlagen box 2-tarief van 26,9% naar 24,5%	265	265	265
Niet door laten gaan tariefdifferentiatie box 2		70	70
VEKI regeling uitbreiden voor mkb	235	270	270
Totaal	500	600	600

- Een ambtelijke reflectie van de twee voorstellen vindt u in de toelichting.

Toelichting

Advies recente voorstel (voorstel 2)

- **Ad 1: Willekeurig afschrijven nieuwe bedrijfsmiddelen**
 - Voorstel is om bij nieuwe bedrijfsmiddelen in plaats van in minimaal vijf jaar af te schrijven (20% per jaar) in het eerste jaar eenmalig willekeurig af te schrijven tot maximaal 50% en het restant vervolgens in de jaren daarna (bijvoorbeeld 12½% in vier jaar).
 - Alleen in jaar 1 zou er een voordeel kunnen zijn (voor zover er sprake zou zijn van winst), het extra voordeel in jaar 1 wordt ingehaald in de later jaren.
 - Bedrijven die geen winsten behalen of nog verliesverrekening open hebben staan houden niet meer liquiditeit over in 2023.

- ○ Voorstel is ongericht. Alle bedrijven, ook bedrijven die door corona en energiecrisis wel (meer dan) voldoende liquiditeit hebben profiteren hier van.
- ○ Voorstel zorgt voor nog meer belastinguitstel bij de bedrijven die al uitstel ontvangen vanwege bijvoorbeeld coronaschulden.
- ○ Voorstel zorgt voor verschillende afschrijvingstempo op bedrijfsmiddelen, terwijl juist belangrijk is hier stabiel beleid op te hebben. De tijdelijke regeling voor de jaren 2009, 2010, 2011 en (deels) 2013 was echt een uitzondering i.v.m. crisis destijds (die een heel andere oorzaak had als de huidige crisis).
- ○ Voorstel draagt niet bij aan gewenste vereenvoudiging van het belastingstelsel.
- ○ In welke mate dit voorstel voor de Belastingdienst uitvoerbaar is zal blijken bij de uitvoeringstoets. Hierbij kan ook aan de orde komen of sprake is van een parameterwijziging en of de uitwerking van het voorstel inpasbaar is.

budgettaire:

- Bij het toestaan van willekeurige afschrijving kunnen winstgevende bedrijven kiezen wanneer hun investeringen aftrekbaar worden.
- Het budgettaire effect van het willekeurig afschrijven van bedrijfsmiddelen hangt sterk van of de maatregel een tijdelijk of een structureel karakter krijgt.
- Wanneer er alleen tijdelijk willekeurig kan worden afgeschreven, vallen alleen investeringen uit een bepaald jaar onder deze maatregel. In dit geval wordt het fiscale voordeel later weer ingehaald, waardoor het met name een kasschuif zal zijn. Er treedt een budgettaire derving op vanwege bedrijven die versneld afschrijven maar later failliet gaan. De totaalderving over vijf jaar is daardoor naar schatting ongeveer € 150 miljoen.
- Wanneer er structureel willekeurig kan worden afgeschreven, ontstaat er een grote budgettaire derving van naar schatting ongeveer € 3 miljard, verdeeld over de eerste vier jaar na invoering van de maatregel.
- Dit is een grove inschatting. Een exacte raming kost meer tijd.
- Ad 2: Verruimen achterwaartse verliesverrekening
 - In het Belastingplan 2021 is door het vorige kabinet besloten om de verliesverrekeningsmogelijkheden in de vennootschapsbelasting te beperken conform het advies van de Adviescommissie belastingheffing multinationals (Commissie Ter Haar). Met deze maatregel wordt een ondergrens in de vennootschapsbelasting gecreëerd.
 - Het verruimen van de achterwaartse verliesverrekeningstermijn is contrair aan de lijn.
 - Het verruimen van de achterwaartse verliesverrekeningstermijn leidt daarbij tot een budgettaire derving die mogelijk groot is en nader bepaald zal moeten worden. Op korte termijn zullen er aanmerkelijk meer verliezen worden verrekend (orde 1-2 mld). Een belangrijk deel komt echter terug doordat er later minder carry-forward gegeven hoeft te worden.
 - Een verruiming van de verliesverrekening in de vennootschapsbelasting heeft alleen betrekking op belastingplichtigen in de vennootschapsbelasting. Deze maatregel sorteert derhalve geen effect voor ondernemingen in de in de inkomstenbelasting.

MLOA
1.5 mld.

- Een verruiming van de achterwaartse verliesverrekening in de vennootschapsbelasting heeft een bredere (ongerichte) werking. Hierdoor komen ook niet energiecrisis gerelateerde verliezen in aanmerking voor verrekening.
 - De afgelopen jaren zijn de verliesverrekeningsregels in de vennootschapsbelasting veelvuldig binnen een redelijk korte periode gewijzigd. Dat komt de consistentie en bestendigheid van beleid niet ten goede. Ook de Raad van State heeft bij zijn advies bij de beperking van de verliesverrekening in het Belastingplan 2021 hiervoor expliciet aandacht gevraagd.
 - Tijdelijke uitbreiding van de achterwaartse verliesverrekening in de vennootschapsbelasting is voor de uitvoering zeer bewerkelijk en naar verwachting niet op korte termijn uitvoerbaar. Mede om deze reden is bijvoorbeeld in het kader van de coronacrisis gekozen voor de fiscale coronareserve. Voor een definitief oordeel is een uitvoeringstoets nodig.
- Ad 3: VEKI uitbreiden naar het MKB
 - Het verlagen van de VEKI drempel naar 25.000 euro in een grotere overlap met andere maatregelen (VAMIL/MIA/EIA en de garanties van de BMKB). Bovendien resulteert het terugdraaien van verhoging budget EIA en MIA leidt wel tot forse aanpassing van energielijst en milieulijst door overuitputting van de budgetten
 - Zoals VNO aangeeft is het inderdaad de verwachting dat de VEKI mee loopt mee in de besluitvorming over Klimaatfondsmiddelen. Voor 2023 zijn er reeds middelen voor de VEKI vanuit het Klimaatfonds. Ook voor 2024 en verder wordt een beroep op het Klimaatfonds voorbereid. Het eventuele aanpassen van de doelgroep van de regeling heeft daardoor naar verwachting een breder effect dan de middelen in de MKB envelop. Een eventuele afweging over het aanpassen van de doelgroep van de VEKI zou daarom onderdeel moeten zijn van de bredere integrale afweging over de verdeling van middelen tussen industrie/MKB in de fondsbesluitvorming.
-
- Voorstellen reservelijst
 - Verruimen afschrijfbeperking onroerend goed
 - In de Kamerbrief in reactie op de motie van de leden Essers (CDA) en Geerdink (VVD) c.s. inzake het onderzoek naar een meer neutrale behandeling van ondernemers in de inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting, is juist de beleidsoptie geschetst de afschrijvingsregels voor gebouwen in de vennootschapsbelasting, ook voor de winstsfeer in de inkomstenbelasting te laten gelden; d.w.z. afschrijving op gebouwen in eigen gebruik beperken tot 100% van de WOZ-waarde als bodemwaarde (en dus niet meer 50% van de WOZ-waarde).
 - De maatregel is destijds in de Vpb ingevoerd om de verlaging van het Vpb-tarief te financieren en om er (aangezien gebouwen in de meeste gevallen in waarde stijgen) voor te zorgen dat in het algemeen het verschil tussen de boekwaarde en de toekomstige verkoopwaarde kleiner is, met als gevolg dat de belastbare winst bij verkoop van het gebouw lager is. Daarmee werd ook de mogelijkheid voor langdurig uitstel van

belastingheffing door gebruikmaking van de herinvesteringsreserve beperkt.

- De mogelijkheid voor afwaardering naar lagere bedrijfswaarde is er altijd ook nog.
- Voorstel van VNO leidt tot herleven onderscheid gebouw in eigen gebruik en gebouw ter belegging voor de Vpb en derhalve tot discussies over dat onderscheid.
- Als bedrijven geen winsten behalen of nog verliesverrekening open hebben staan uit verleden, dan zorgt deze maatregel alleen maar voor meer verliesverrekening. Bedrijven houden dan niet meer liquiditeit over in 2023.
- Voorstel is ongericht. Alle bedrijven, ook bedrijven die door corona en energiecrisis wel (meer dan) voldoende liquiditeit hebben, profiteren hier van.
- Voorstel zorgt voor nog meer belastinguitstel bij de bedrijven die al uitstel ontvangen vanwege bijvoorbeeld coronaschulden.
- Een eerste inschatting van de derving is € 200 miljoen, conform wat VNO schrijft. In Belastingplan 2019 is de afschrijving op gebouwen voor de Vpb beperkt tot 100% WOZ-waarde.
- Deze maatregel leverde toen 200 miljoen op. Dit is al de lastenrelevante vlakke reeks, waarin rekening is gehouden met "timing van de belastingheffing" (zoals VNO benoemt).
- Kanttekening bij de argumentatie van VNO: zoals het er nu staat lijkt het net alsof ondernemers meer Vpb moeten betalen omdat de WOZ stijgt: "De winst van deze ondernemers gaat, op papier, omhoog waardoor er meer vennootschapsbelasting moet worden betaald." Dat is niet zo. Er mag alleen minder afgeschreven worden, waardoor de fiscale claim niet buitensporig kan groeien. Er was een goede inhoudelijke onderbouwing bij deze maatregel in Belastingplan 2019.

o Intensivering/stabilisatie WBSO

- Het indexeren van het WBSO budget met loon- en prijsontwikkeling kost structureel 206 miljoen in plaats van de genoemde 120 miljoen bij de huidige loon- en prijsontwikkeling.
- De WBSO is in 2019 geëvalueerd. Dialogic stelt in het overkoepelende oordeel dat de WBSO een kostenefficiënte regeling is, die door het merendeel van de gebruikers wordt gewaardeerd en die een aantoonbaar positief effect heeft op de R&D-inspanningen van bedrijven.
- Dialogic concludeert ook dat de WBSO een relatief genereuze regeling is voor met name het mkb in vergelijking met gelijksoortige regelingen in andere landen.
- De staatssecretaris van EZK heeft in september 2019 aangekondigd een aantal suggesties die in de evaluatie van de WBSO door Dialogic naar voren kwamen te zullen oppakken. Het gevolg hiervan is dat er nader onderzocht wordt of het mogelijk is de projecten die kwalificeren als S&O uit te breiden en de administratieve te verlagen door middel van vooroverleg met RVO.

- De WBSO wordt in 2024 opnieuw geëvalueerd. Daarbij zal het voorstel van VNO worden meegenomen.
- Het indexeren van het WBSO budget met loon- en prijsontwikkeling kost structureel 206 miljoen i.p.v. de genoemde 120 miljoen bij de huidige loon- en prijsontwikkeling.
- Het is daarnaast onduidelijk of de maatregel uitvoerbaar is.

Advies eerste voorstel

- Ad 1. Verlagen box 2-tarief van 26,9% naar 24,5% en Ad. 2 Niet door laten gaan tariefdifferentiatie box 2: negatief oordeel
 - De verlaging van het ab-tarief grijpt aan op de lastenverdeling arbeid-kapitaal + globaal evenwicht.
 - Eerder dit jaar is besloten om twee schijven in box 2 per 2024 te introduceren, dit mede om een prikkel te introduceren om (oude) winsten uit te keren.
 - Aanpassing naar één uniform tarief naar 24,5% in box 2 - zoals VNO-NCW voorstelt - verlaagt de belasting op gerealiseerd kapitaalinkomen en geeft geen prikkelwerking meer.
 - De werking van deze prikkel is afhankelijk van het verschil tussen de twee tarieven. Er zijn indicaties dat een verschil van minimaal 5%-punt het gewenste effect sorteert.

Tabel 1. Overzicht ontwikkelingen Box 2

	Voor 2019	Nu	Beoogd (MJN 2023)
Box 2 laag	25%	26,9%	24,5% - per 2024
Box 2 hoog	-	-	31% - per 2024
Box 2 schijfgrens			€67.000 -per 2024

- Ad 3. Keuze intensivering Budget EIA/MIA/VAMIL t.o.v. VEKI: negatief oordeel
 - Dit jaar verwachten we een flinke overschrijding van het beschikbare budget. RVO heeft aangegeven dat voor volgend jaar extra budget nodig is om de energielijst en milieulijst in de huidige omvang te kunnen handhaven.
 - Als ervoor wordt gekozen om de intensivering van de EIA en MIA terug te draaien, dan betekent dat we voor komend jaar de energielijst en milieulijst fors moeten gaan aanpassen.
 - De scope en doelgroep van de VEKI is op dit moment een stuk smaller dan de EIA en MIA (met name in MIA zitten ook veel investeringen in milieuvriendelijkere bedrijfsmiddelen, dus breder dan alleen klimaat).

Communicatie

N.v.t.

Politiek/bestuurlijke context

N.v.t.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

Aanleiding

Op 21 oktober is er een politieke vierhoek van 10:00 tot 10:30. Er staan vier punten op de agenda.

1. Invulling MKB-envelop.
2. BPM-bestelauto's
3. Verdere uitwerking prijsplafond
4. Toelichting stand van zaken inframarginale heffing.
5. Procesupdate noodfonds

Agendapunt 1: invulling MKB-envelop

Beslispunt 1: Bijgevoegd vindt u het alternatieve pakket voor de invulling van de MKB-envelop zoals gepresenteerd door VNO-NCW. Wil het kabinet meebewegen, en het voorstel van VNO-NCW accorderen? Zo ja, geeft de vierhoek de Staatssecretaris van Financiën mandaat het pakket verder uit te werken, zodanig dat de raming klopt en het pakket dekkend is?

Advies

- U kunt aangeven dat het voorstel budgettair nog niet klopt. Het pakket moet voldoen aan de voorwaarde van 500 mln voor de jaren 2023-2027 en 600 mln structureel vanaf 2028.
- U kunt aangeven dat uit afstemming met de Belastingdienst blijkt dat de verruiming van de achterwaartse verliesverrekening niet uitvoerbaar is.
- Het voorstel van VNO-NCW/MKB-NL kent budgettair nog verschillende bezwaren. Momenteel omvat het voorstel 600 mln per 2024 en niet per 2028 zoals de mkb-envelop op het moment is ingericht.
- U kunt aangeven dat het voorstel van willekeurige afschrijving bedrijfsmiddelen fors groter is wanneer structureel vormgegeven (oplopende tot in de enkele miljarden euro's).
- U kunt akkoord gaan met het pakket van VNO-NCW, maar alleen nadat deze door het ministerie van Financiën budgettair kloppend is gemaakt, zodanig dat hij dekt.

Toelichting

- VNO-NCW heeft voor een derde keer een alternatief pakket neergelegd voor de invulling van de MKB-envelop. Hiermee is deels tegemoet gekomen aan de eerdere bezwaren zoals besproken in vierhoekverband.
- Met het oog op het verdere tijdsplan moet in de politieke vierhoek een besluit worden genomen.

Beslispunt 2: Motie Hermans: VNO benut in dit pakket voor 50 miljoen aan middelen uit de invulling van de motie Hermans. Dat betekent dat niet meer volledig wordt voldaan aan de motie Hermans. Gaat de vierhoek daarmee akkoord?

Advies

- Instemmen.

Toelichting

- De motie Hermans voorziet in een ophoging van de werkkostenregeling (WKR) met een eenmalige uitbreiding van 3% voor 2023. Deze ophoging is additioneel aan de ophoging van 50 mln van de WKR opgenomen in de huidige mkb-envelop. Zoals benoemd in de motie is het doel van de voorgestelde maatregel het mkb tegemoet te zien in hun fors gestegen kosten veroorzaakt door de oplopende inflatie en de gestegen energiekosten.
- Er zijn echter al verschillende maatregelen voorgesteld – buiten de mkb-envelop – die het vergelijkbare beleidsdoel hebben. Zo zal het prijsplafond op energie ook gelden voor het kleine mkb. En op het moment wordt de Tegemoetkoming Energiekosten (TEK-regeling) opgetuigd, die is ingericht om gerichte steun aan het energie-intensieve mkb te bieden.
- Daarnaast is de WKR een generiek maatregel en geldt daarmee als verminderd doeltreffend. Er valt een breed scala aan vergoedingen waar een werknemer privé voordeel aan kan hebben. Dat betekent dat ook bedrijven die deze steun niet per se nodig hebben ervan gebruik kunnen maken. Ten slotte beogen verschillende maatregelen uit het alternatieve voorstel van VNO-

NCW een soortgelijk beleidsdoel als beoogd door de motie Hermans: het verlagen van de arbeidskosten en het daarmee voorzien van liquiditeit aan het mkb.

Agendapunt 2: BPM-bestelauto's

Advies en introducerende spreektekst – bpm bestelauto

- U kunt kort toelichten dat in de MR van 31 augustus jl. is afgesproken dat u nader contact met de fracties zou hebben over de vormgeving van de bpm bestelauto maatregel, zoals opgenomen in het BP2023.
- In het BP2023 is opgenomen dat de bpm-vrijstelling voor bestelauto ondernemers per 1 januari 2025 wordt afgeschaft en de grondslag tegelijkertijd wordt omgevormd naar CO2-uitstoot.
- Daarnaast bleek bij het opstellen van de budgettaire raming van het wetsvoorstel, de budgettaire opbrengst van de bpm-maatregel lager uit te vallen dan ten tijde van de startnota was ingeboekt. Dit komt doordat onder andere de anticipatie- en gedragseffecten nu beter zijn gemodelleerd. In het BP23 is de lagere opbrengst gedekt door het mrb-tarief voor bestelauto ondernemers te verhogen.
- In de sondering van de maatregel zijn twee pijnpunten naar voren gekomen:
 1. De voorgestelde verhoging van het mrb-tarief voor bestelauto ondernemers als dekking voor de lagere opbrengst van de bpm-bestelauto.
 2. Het invoeringsjaar 2025 van de bpm bestelauto maatregel, omdat dit mogelijk leidt tot een hoger budgettair bedrag dat straks met Betalen naar gebruik moet worden opgehaald.
- Het voorstel is daarom om de voorgenomen verhoging van het mrb-tarief voor bestelauto ondernemers terug te draaien en te vervangen door een herijking van de forfaits in de bpm en een verhoging van de accijns op shag of een verhoging van de kansspelbelasting:
 - Het voornemen om de forfaits in de bpm te herijken volgt uit een onderzoek dat in september met de Tweede Kamer is gedeeld. Deze herijking en de budgettaire opbrengst was in augustus nog niet in beeld.
 - De herijking van de forfaits in de bpm geven niet genoeg dekking om de voorgenomen verhoging van het mrb-tarief bestelauto ondernemers volledig te kunnen terugdraaien. Aanvullend is daarom een verhoging van de accijns op shag of de kansspelbelasting nodig. Hier moet een keuze tussen worden gemaakt. Het voorstel om de accijns op shag volgt uit ingediend amendement om de accijns op sigaretten en shag gelijk te trekken.
- Daarnaast is het voorstel om af te spreken dat de meeropbrengst van de bpm in 2025 (ten opzichte van de startnota) niet wordt meegenomen in de budgettaire grondslag van Betalen naar gebruik
 - In het coalitieakkoord is afgesproken dat het jaar 2025 geldt als referentiejaar voor de budgettaire opbrengst die met Betalen naar gebruik moet worden opgehaald.
 - De opbrengst van de bpm-maatregel ligt 139 mln. hoger dan wat eerder in de startnota was ingeboekt voor 2025. Dit komt doordat de bpm-vrijstelling nu in 1 keer wordt afgeschaft per 2025 (in plaats van in 3 stappen tussen 2024 – 2026).
 - Door deze afspraak wordt voorkomen dat een om uitvoeringstechnische redenen aanpassing in de bpm zou leiden tot een structurele lastenverzwaring binnen Betalen naar gebruik.
- De rest van de maatregel blijft zoals die nu is opgenomen in het Belastingplan 2023, dus met invoering per 1 januari 2025.
- Het is belangrijk dat vandaag een duidelijk besluit wordt genomen, zodat dit nog tijdelijk kan worden verwerkt in een nota van wijziging op het Belastingplan 2023 en het Eindejaarsbesluit.

Agendapunt 3: Verdere uitwerking prijsplafond

Advies en spreekpunten

- U kunt akkoord gaan met de aanpak op hoofdlijnen. U kunt daarbij aandacht vragen voor het beperken van overwinsten als gevolg van het prijsplafond. De voorgestelde uitwerking van het prijsplafond kent enkele risico's op dat vlak. Specifiek kunt u daarbij noemen:
 - Het waarborgen van een realistische kostenopgave door leveranciers

- De verwachting dat er vanuit de leveranciers tegendruk zal worden uitgeoefend op het huidige voorstel met als risico dat er in de regeling (meer) ruimte voor overwinsten blijft bestaan.
- U kunt daarom aangeven dat u de verdere uitwerking van graag terugziet in de Vierhoek.

Toelichting

- EZK stelt voor de vergoeding voor leveranciers vorm te geven via een subsidieregeling. Daarbij vergoedt het Rijk in beginsel het verschil tussen de contractprijzen die energieleveranciers hanteren en de maximumprijzen geldend onder het prijsplafond.
- Om overwinsten bij energieleveranciers te voorkomen, voorziet EZK een toets door ACM op de redelijkheid van contractprijzen. Hiervoor vergelijkt ACM de gehanteerde contractprijzen met 1) de opgevraagde inkoopkosten (per leverancier) vermeerderd met een opslag voor een 2) winstmarge (gelijk voor alle leveranciers) en 3) opgevraagde overheadkosten (per leverancier). Zijn de contractprijzen hoger dan redelijk, dan leidt dit tot een verlaagde subsidievaststelling.
- FIN kan zich op hoofdlijnen vinden in de voorgestelde aanpak, maar ziet nog wel substantiële risico's en aandachtspunten bij de verdere uitwerking:
 - Kostenopgave. Voor de hoogte van redelijke tarieven wordt gekeken naar de kosten die energieleveranciers zelf aanleveren. Een risico daardoor is dat energieleveranciers zoveel mogelijk kosten opgeven en zo hogere subsidies afdwingen door hogere tarieven in rekening te brengen (er is ook sprake van minder concurrentie). Dit risico bestaat met name ten aanzien van de (per leverancier verschillende) overheadkosten. Deze kunnen anders dan de inkoopkosten van energie ook minder gemakkelijk worden gecontroleerd op basis van 'bonnetjes'. De nadere uitwerking moet waarborgen dat oneigenlijke kostenstijgingen niet worden vergoed.
 - De uitvoeringscapaciteit bij ACM. De aard en omvang van het gewenste toezicht reikt mede hierdoor veel verder dan het huidige toezicht op de energiesector. De Kamer zal dit ook verlangen. Zo moeten veel meer inkoopkosten en tarieven worden opgevraagd en zijn meer controles nodig. Dit vergt een substantiële uitbreiding van de capaciteit bij ACM (mogelijk van ca. 2 FTE naar 20 FTE) en verzwarende van de toezichtrol (zo zullen boekencontroles en accountantsverklaringen worden vereist). EZK voert hier nu gesprekken over met ACM.
 - Het draagvlak bij energieleveranciers. Energieleveranciers hebben vraagtekens geplaatst bij het hanteren van een vooraf vastgestelde winstmarge. Het is niet ondenkbaar dat de sector zal aansturen op versoepeling van de systematiek. Dit is wat ons betreft onwenselijk. Ook vanuit de Kamer is er veel aandacht voor het voorkomen van overwinsten. Het prijsplafond neemt veel marktrisico's bij de energiebedrijven weg, en voor het resterende risico voorziet de systematiek reeds in adequate compensatie. Wij verwachten dat de energieleveranciers de komende tijd druk zullen uitoefenen op de vormgeving van de regeling zodat er meer ruimte voor overwinsten blijft bestaan.
 - De winstmargebepaling. EZK stelt voor de subsidiabele winstmarge uit te laten voeren door ACM en vraagt u hiermee akkoord te gaan. Hiermee geeft u akkoord zonder kennis te nemen van de precieze hoogtes of de methodiek van ACM. Overigens is dit ook wat ons betreft wenselijker dan het alternatief om bijvoorbeeld op basis van historische rendementen zelf marges te bepalen. Daarbij speelt overigens dat FIN geen beschikking heeft over historische rendementen, en ACM (op basis van toezichtfunctie) wel. Gunstig is ook dat ACM al heeft aangegeven een afslag te zullen nemen op de winstmarges voor verminderd marktrisico.

Advies

- U kunt de update van de stand van zaken rondom de uitvoering van de inframarginale heffing aanhoren en bevestigen dat afgesproken is dat de NEA verantwoordelijk is voor de vaststelling van de groep van heffingsplichtigen, grondslag en hoogte van het af te dragen heffing (inclusie toezicht en bezwaar en beroep). De Belastingdienst regelt het administratieve proces van de heffing en zal inning doen van het inclusiefbouwen systeem
- U kunt aangeven dat keuzes m.b.t. de scope (inclusie kolencentrales en nucleair) en de hoogte van de cap voorgelegd zullen moeten worden aan de Vierhoek, omdat deze

bepalend zijn voor de hoogte van de opbrengst. En dat daarbij inzicht wordt gegeven in de risico's daarbij.

- U kunt om bevestiging vragen dat EZK eerst verantwoordelijk is, en StasFB mede ondertekenaar.

Toelichting

- Middels de inframarginale heffing kunnen overwinsten van elektriciteitsproducenten worden afgeroomd. De uitvoering leek eerder nog een struikelpunt te worden, maar inmiddels is daar een oplossing voor gevonden omdat zowel de tijdsperiode in de verordening is verlengd en de ondergrens is verhoogd zodat het aantal ondernemingen wat onder de heffing valt behapbaarder is voor de uitvoering. Wel is belangrijk dat de rollen in de vierhoek worden bevestigd om tijdverlies in het verdere traject te voorkomen. Binnen deze kaders zal de uitvoering gezamenlijk door NEA, ACM en Belastingdienst worden verzorgd. Hierbij worden zij ondersteund met data van RVO.
- EZK stelt voor om MKE eerstverantwoordelijk te maken voor de heffing en deze mede namens stasFIN aan te kondigen.
- EZK stelt voor om een gezamenlijk projectteam te starten om de beleidsmatige, fiscale en juridische expertise te bundelen.
- Qua vormgeving wordt het een zelfstandig wetsvoorstel dat met terugwerkende kracht in werking zal treden. Voorafgaand aan 1 december zal EZK duidelijkheid verschaffen over hoe de Europese verordening geïmplementeerd zal worden. Uiterlijk 24 november zal de kamerbrief in de MR behandeld worden.

Agendapunt 5: Procesupdate noodfonds.

Advies:

- U kunt de update aanhoren. Indien om een besluit gevraagd wordt adviseren we u aan te geven dat plannen verder uitgewerkt moeten worden en dat politieke besluitvorming, na toereikende onderbouwing, tijdens een volgende vierhoek moet plaatsvinden.

Toelichting:

- Financiën heeft serieuze zorgen over de rechtmatigheid en juridische houdbaarheid van het vormgeven van dit fonds via een private stichting. Deze zorgen leven ook bij de Algemene Rekenkamer en Auditdienst Rijk.
- Op dit moment wordt verder uitgezocht of deze route nog kans van slagen heeft. Wij zullen het voorstel tevens toetsen op onderstaande randvoorwaarden die zijn afgesproken in de politieke vierhoek van vrijdag 16 september jl.
 - De energieleverancier heeft alle mogelijkheden uitgeput en er is medewerking vanuit het de cliënt (er is een coulante betalingsregeling aangeboden, er is een melding gemaakt bij de gemeente t.b.v. vroegsignalering, er is gepoogd de burger thuis te bereiken).
 - Het huishouden wordt voor uitkering uit het fonds getoetst op draagkracht: hierbij wordt gekeken naar inkomen en energiekosten.
 - Energieleveranciers dragen een (substantieel) deel van de kosten van huishoudens die worden aangemeld bij het noodfonds.
 - Het voorstel moet beheersbaar zijn en (budgettair) passend in de bredere context van een omvangrijk koopkrachtpakket, waarvan dit een laatste vangnet is. Voor een noodfonds is € 50 mln. gereserveerd bij de augustusbesluitvorming.



TER INFORMATIE

Aan

Directie Algemene
Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

Invulling mkb-enveloppe en dekkingsvoorstellen

Datum

28 oktober 2022

Notanummer

2022-0000265784

Bijlagen

geen

Aanleiding

- Op uw verzoek hebben wij een pakket voor de invulling van de MKB-enveloppe in elkaar gezet n.a.v. besprekingen met de polder.
- Daarnaast vindt u een aantal dekkingsvoorstellen voor aanpassingen binnen de beleidsterreinen BPM/MRB, laadpalen, en frisdrank. De pakketten zijn partieel beschouwd. Dus bij gelijktijdig inzetten van dekking BPM/MRB en laadpalen resulteren uiteindelijk hogere tarieven dan nu weergegeven.

Mkb-enveloppe

Er vindt besluitvorming plaats over de invulling van de Mkb-envelop. Er is 500 miljoen beschikbaar in de jaren 2023-2027, en 600 miljoen vanaf 2028 (struc.). Onderstaand vindt u een voorstel voor de invulling daarvan, op basis van eerdere besprekingen in de ambtelijke en politieke vierhoek.

	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>2026</u>	<u>2027</u>	<u>struc</u>
Compensatie verhoging WML tijdelijk hogere LIV	176	156	0	0	0	0
EIA/MIA	150	150	150	150	150	150
WKR intensiveren	50	50	50	50	50	50
Willekeurig afschrijven	0	0	75	46	17	0
WBSO indexeren	54	105	156	206	206	206
Aof-premie	0	40	70	49	78	195
Bijstelling gediff. box 2 tarief	70	-1	-1	-1	-1	-1
Enveloppe	500	500	500	500	500	600
Som derving	500	500	500	500	500	600

Verdere toelichting bij de raming

- De LIV wordt per 2025 afgeschaft. In voorliggend voorstel is daarom het bedrag in 2024 lager dan in 2023.
- Bij tijdelijk willekeurig afschrijven is ervan uitgegaan dat werkgevers in 2023 de mogelijkheid hebben versneld af te schrijven op hun investeringen. Er ontstaat daardoor extra liquiditeit, waardoor wordt aangenomen dat er in 2024 geen faillissementen zijn. De budgettaire derving in 2025, 2026 en 2027 ontstaat omdat door faillissementen de initiële budgettaire derving niet meer goed gemaakt wordt.
- In het voorliggende voorstel wordt het budget van de WBSO vanaf 2023 geïndexeerd. Het indexatiepercentage wordt bepaald op basis van 2/3 loonkosten (loonvoet bedrijven) en 1/3 inflatie (CPI).
- De reeks bij Bijstelling maatregel gediff. box 2 tarief betreft het verschil met de oorspronkelijk in de Voorjaarsnota ingeboekte maatregel. In 2023 is er een reservering van 70 mln. als dekking van een ramingsbijstelling. Die ramingsbijstelling hield in dat de lastenrelevante opbrengst ingaat bij aanvang van de maatregel (per 2024) en niet wanneer de belastingopbrengst begint te lopen (door anticipatie-effecten per 2023).

Dekkingsvoorstellen BPM/MRB, laadpalen en frisdrank

Sleutels kansspelbelasting en accijns op rooktabak

- De sleutel voor het verhogen van de kansspelbelasting met 0,1% is € 2,85 miljoen.
- De sleutel voor het verhog en van de accijns op rooktabak met € 0,05 is in het eerste jaar € 1,02 miljoen, en in het tweede jaar en verder € 1,70 miljoen. De reden voor deze opbouw is voorraadvorming en het feit dat accijnsverhogingen altijd per 1 april ingaan.

BPM/MRB

- Er moet voor €54 miljoen aan dekking worden gevonden. Het voorstel is om dekking voor ongeveer 50% te zoeken binnen de kansspelbelasting, en voor de overige 50% in een hogere accijns op rooktabak.
- In dit voorstel gaat de kansspelbelasting omhoog van 29% naar 29,2%. De accijns op rooktabak gaat met 15 eurocent omhoog. Hierdoor wordt 55% gedekt via de kansspelbelasting, en het restant via de accijns op rooktabak.
- In onderstaande tabel vindt u de exacte reeks.

Maatregel (+ = saldoverbeterend)	2023	2024	2025	2026	2027	2023-2027
Schrappen verhoging mrb	0	0	-80	-140	-144	-364
Aanpassen forfaits bpm	62	62	62	62	62	310
Verhogen kansspelbelasting van 29,0% naar 29,2%	6	6	6	6	6	30
Verhogen tabaksaccijns op rooktabak met € 0,15	3	5	5	5	5	24
Verschil budgettaire dervingen en dekking						0

Technische bijstand bij wetgeving

Frisdrank/waterbelasting

- In onderstaande vindt u de huidige plannen, en de budgettaire consequenties van uitstel van verhoging van de waterbelasting per 1 januari 2023.

Huidige plannen

- Per 1 januari 2023
 - Verhoging tarief met € 0,1137 (ruim 11 eurocent) per liter. Tarief van € 0,083 naar € 0,2020 per liter (van ruim 8 naar 20 eurocent per liter).
 - NB het tarief van € 0,083 per liter is ingevoerd per 1 januari 2016.
- Per 1 januari 2024
 - Uitzondering mineraalwater (voor zover GN-code 2201).
 - Verhoging tarief met € 0,0247 (ruim 2 eurocent per liter). Tarief van € 0,2020 naar € 0,2267 per liter (van ruim 20 naar ruim 22 eurocent per liter).

Datum	Oud (per liter)	Verhoging (per liter)	Nieuw (per liter)
1 januari 2023	€ 0,083	+ € 0,1137	€ 0,2020
1 januari 2024	€ 0,2020	+ € 0,0247	€ 0,2267

Budgettaire gevolgen

(Bedragen in mln euro, prijzen 2023)	2023	2024	2025	struc	Struc in
Verhogen verbruiksbelasting alcoholvrije dranken	300	300	300	300	2023
Verhogen laagste tarief bieraccijns	3	4	4	4	2024

¹ Raming in prijzen van het jaar van invoering

Nieuw voorstel

- Uitstel verhoging per 1 januari 2023.
- Per 1 januari 2024 verhoging tarief waarbij de gemiste opbrengst van 2023 over een reeks van 4 jaren (2024-2027) extra wordt opgehaald. Betreft een structurele reeks, waardoor vanaf 2028 overdekking plaatsvindt.

Datum	Oud (per liter)	Verhoging (per liter)	Nieuw (per liter)
1 januari 2023	€ 0,083	N/A	Idem
1 januari 2024	€ 0,083	+ € 0,1730	€ 0,2613
1 januari 2025		+ € 0	€ 0,2613
1 januari 2026		+ € 0	€ 0,2613
1 januari 2027		+ € 0	€ 0,2613

Budgettaire gevolgen

(Bedragen in mln euro, prijzen 2023) ²	2023	2024	2025	struc	Struc in
Verhogen verbruiksbelasting alcoholvrije dranken		375	375	375	2024
Verhogen laagste tarief bieraccijns		5	5	5	2024

² Raming in prijzen van het jaar van invoering