

**To:** Belastingplan [10.2.g] [10.2.e] [10.2.e] (AL DGBEL) [10.2.e] [10.2.e]  
(SG) [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] (AL DGFZ) [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e]  
DGBEL [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] (pSG) [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e]  
[10.2.e] (MT) [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] Cd C&F [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e]  
(COMM) [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e]  
(IRF/FINCDO) [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e]  
**Cc:** [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e]  
Uitvoeringstoets [10.2.g] [10.2.e] [10.2.e] (P-DGBEL) [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e]  
(BDG) [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] Cd  
C&F [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e]  
(IRF/FINCDO) [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e]  
[10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e]  
[10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e]  
[10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e]  
**From:** [10.2.e]  
**Sent:** Fri 10/1/2021 8:53:17 AM  
**Subject:** RE: VERZOEK E-MAILPARAAF VÓÓR 1 OKTOBER 11.00 UUR - Eerste nota's van wijzigingen pakket Belastingplan 2022  
**Received:** Fri 10/1/2021 8:53:18 AM

Hi,  
Veel dank voor het werk. Ik heb nog paar dingetjes:

buiten verzoek

- Mbt earningsstripping. Ik kan volgen wat er nu staat. Ik heb echter in brief in reactie op blackstone-verhaal onderstaande zien staan in conceptkamerbrief. Dat suggereert dat we ook nog iets doen met de drempel in dit wetsvoorstel. Waarom doen we dat niet? Of beter, zullen we daar niet toch nog iets mee doen?

Verder akkoord.

Dank.

[10.2.e]

Het lid Grinwis heeft aandacht gevraagd voor het risico op het 'opknippen' van vennootschappen om vaker gebruik te maken van de drempel (€ 1 miljoen) in de earningsstrippingmaatregel. De Belastingdienst herkent dit signaal en dit is bij invoering van deze maatregel ook onderkend.<sup>[1]</sup> In de nota van wijziging inzake de hiervoor genoemde aanscherping van het aftrekpercentage in de earningsstrippingmaatregel – conform de motie Hermans<sup>[2]</sup> – zal het kabinet dit in de beschouwing betrekken. De fiscale prikkel om activiteiten te spreiden over meerdere vennootschappen is op meer plekken in de vennootschapsbelasting aanwezig, bijvoorbeeld in het verder oplopende verschil tussen het lage en hoge VPB-tarief. Dit kan leiden tot een toename van fiscaal gemotiveerde constructies.

**Van:** Belastingplan

**Verzonden:** donderdag 30 september 2021 18:47

**Aan:** [10.2.e] [10.2.e] (AL DGBEL) [10.2.e] (SG) ; [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] (AL DGFZ) ; [10.2.e] (AL DGBEL) ;  
[10.2.e] (pSG) [10.2.e] (SRB) [10.2.e] (MT) ; [10.2.e] Cd C&F ; [10.2.e]  
[10.2.e] (COMM) [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e]  
[10.2.e] (AFP)

**CC:** Belastingplan ; [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e]  
[10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e]  
(FEZ/BC) [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e]  
[10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e]

**Onderwerp:** VERZOEK E-MAILPARAAF VÓÓR 1 OKTOBER 11.00 UUR - Eerste nota's van wijzigingen pakket Belastingplan 2022

Beste collega's,

Bijgevoegd treffen jullie vier documenten aan:

- ✓ Nota van wijziging op het Belastingplan 2022 (autonome vergroening, overdrachtsbelasting)
- ✓ Nota van wijziging op Ofm 2022 (voorvoegingsverliezen, bronbelasting)
- ✓ Aanbiedingsbrief
- ✓ Begeleidende nota voor stas

Pagina 2 valt geheel buiten het verzoek

buiten verzoek

## Verzoek

Via deze e-mailprocedure willen we jullie vragen om een akkoord op de bijgevoegde nota, brief en nota's van wijziging. Wij ontvangen het akkoord graag uiterlijk morgen 1 oktober om 11:00 uur.

buiten verzoek



**TERSTOND  
TER BESLISSING**

Aan  
de staatssecretaris

16/10  
akkoord

# notitie

Nota's van wijziging heroverweging pakket  
vestigingsklimaat

## Aanleiding

Op 15 oktober 2018 heeft u een brief aan de Tweede Kamer verzonden over de uitkomst van de heroverweging pakket vestigingsklimaat. De uitkomsten daarvan zijn in neergelegd in bijgevoegde nota's van wijziging. Daarnaast vindt u in de bijlage de quickscans van deze maatregelen.

De nota's van wijziging worden conform verkregen machtiging in de MR van 12 oktober jongstleden (door de Koning) voor spoedadvies aangeboden aan de Raad van State. U heeft dit op 15 oktober 2018 besproken met de vice-president van de Raad van State.

## Besispunt:

Gaat u akkoord met bijgevoegde nota's van wijziging? Zo ja, dan verzoeken wij u de zes brieven (aan de Koning en aan de vice-president van de Raad van State) en de drie nota's van wijziging te ondertekenen.

## Toelichting

### Nota van wijziging Wet Bronbelasting 2020

- Dit wetsvoorstel komt nu te luiden Wet bedrijfsleven 2019
- 

Buiten verzoek

- Verlagen hoge vpb-tarief
- Verlagen lage vpb-tarief
- 

Buiten verzoek

Buiten verzoek

Directie Directe  
Belastingen

Inlichtingen  
10.2.e

T 10.2.e  
F 10.2.e @minfin.nl  
[www.minfin.nl](http://www.minfin.nl)

10.2.e  
T 10.2.e  
F 10.2.e @minfin.nl  
[www.minfin.nl](http://www.minfin.nl)

Datum  
15 oktober 2018

Notitienummer  
2018-0000175384

Auteur  
Meerdere auteurs

Van  
10.2.e

Kopie aan

Bijlagen  
6

Nota van wijziging	Beoordeling	Invoeringsmoment & eindoordeel
--------------------	-------------	--------------------------------

Buiten verzoek

Buiten verzoek

d. Verlaging van het lage Vpb-tarief

*Interactie burgers/bedrijven*

Indien uiterlijk 1 december 2018 bekend, kan de Belastingdienst tijdig rekening houden met als gevolg van amendementen en nota's van wijziging gewijzigde parameters in de vennootschapsbelasting. De wijzigingen kunnen ook nog tijdig worden verwerkt door externe softwareontwikkelaars.

*Handhaafbaarheid/fraudebestendigheid*

Niet van toepassing.

*Bijdrage complexiteitsreductie*

Niet van toepassing.

*Maakbaarheid systemen/uitvoeringskosten/personele gevolgen*

Indien uiterlijk 1 december 2018 bekend, kan de Belastingdienst de wijziging nog tijdig verwerken

Uitvoerbaar per: 1 januari 2019, indien uiterlijk 1 december 2018 bekend.





> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Aan de Koning

Datum

Betreft

Nota van wijziging op het voorstel van wet in verband met invoering van een bronbelasting en afschaffing van de dividendbelasting alsmede wijziging van enige wetten in verband met enkele maatregelen voor het bedrijfsleven (Wet bronbelasting 2020)

**Directie Directe Belastingen**

Korte Voorhout 7  
2511 CW Den Haag  
Postbus 20201  
2500 EE Den Haag  
[www.rijksoverheid.nl](http://www.rijksoverheid.nl)

**Inlichtingen**

10.2.10.2.e

T 10.2.e  
F 10.2.e@minfin.nl  
[www.minfin.nl](http://www.minfin.nl)

**Ons kenmerk**

2018-0000175473

**Uw brief (kenmerk)**

Daartoe gemachtigd door de ministerraad bied ik Uwe Majesteit de bovenvermelde nota van wijziging aan. De nota van wijziging gaat vergezeld van een memorie van toelichting.

Ik moge U verzoeken de nota van wijziging aan de Afdeling advisering van de Raad van State ter advisering voor te leggen en de Afdeling advisering van de Raad van State te machtigen zijn advies rechtstreeks aan mij te doen toekomen.

Daartoe gemachtigd door de ministerraad heb ik de vice-president van de Raad van State verzocht om een spoedbehandeling van de op het ontwerp betrekking hebbende adviesaanvraag, nadat het ontwerp aan de Afdeling advisering van de Raad van State is voorgelegd.

De Staatssecretaris van Financiën,

10.2.e





> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Aan de vice-president van de Raad van State

Datum

Betreft

Verzoek spoedadvies met betrekking tot nota van wijziging op het wetsvoorstel Invoering van een bronbelasting en afschaffing van de dividendbelasting alsmede wijziging van enige wetten in verband met enkele maatregelen voor het bedrijfsleven (Wet bronbelasting 2020)

**Directie Directe Belastingen**

Korte Voorhout 7  
2511 CW Den Haag  
Postbus 20201  
2500 EE Den Haag  
[www.rijksoverheid.nl](http://www.rijksoverheid.nl)

**Inlichtingen**

10.2.e

T 10.2.e  
F  
I.m.10.2.e@minfin.nl  
[www.minfin.nl](http://www.minfin.nl)

**Ons kenmerk**

2018-0000175490

**Uw brief (kenmerk)**

Heden heb ik de bovenvermelde nota van wijziging aangeboden aan de Koning.

Daartoe gemachtigd door de ministerraad verzoek ik u om een spoedbehandeling van de op de nota van wijziging betrekking hebbende adviesaanvraag, nadat het ontwerp aan de Afdeling advisering van de Raad van State zal zijn voorgelegd.

De reden van dit verzoek is dat de nota van wijziging op 31 december 2018 in wetgeving dient te zijn omgezet. Met een spoedige advisering is het mogelijk om de nota van wijziging tijdig in de Tweede Kamer te behandelen.

In verband hiermee wordt een spoedige behandeling door de Afdeling advisering van de Raad van State op prijs gesteld.

De Staatssecretaris van Financiën,

10.2.e

Menno Snel



> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Aan de Koning

Datum

Betreft

Nota van wijziging op het voorstel van wet in verband met  
wijziging van enkele belastingwetten en enige andere  
wetten (Belastingplan 2019)

**Directie Directe  
Belastingen**

Korte Voorhout 7  
2511 CW Den Haag  
Postbus 20201  
2500 EE Den Haag  
[www.rijksoverheid.nl](http://www.rijksoverheid.nl)

**Inlichtingen**

10.2.e

T 10.2.e  
F 10.2.e @minfin.nl  
[www.minfin.nl](http://www.minfin.nl)

**Ons kenmerk**

2018-0000175389

**Uw brief (kenmerk)**

Daartoe gemachtigd door de ministerraad bied ik Uwe Majesteit de  
bovenvermelde nota van wijziging aan. De nota van wijziging gaat vergezeld van  
een memorie van toelichting.

Ik moge U verzoeken de nota van wijziging aan de Afdeling advisering van de  
Raad van State ter advisering voor te leggen en de Afdeling advisering van de  
Raad van State te machtigen zijn advies rechtstreeks aan mij te doen toekomen.

Daartoe gemachtigd door de ministerraad heb ik de vice-president van de Raad  
van State verzocht om een spoedbehandeling van de op het ontwerp betrekking  
hebbende adviesaanvraag, nadat het ontwerp aan de Afdeling advisering van de  
Raad van State is voorgelegd.

De Staatssecretaris van Financiën,

10.2.e

Menno Snel



> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Aan de vice-president van de Raad van State

Datum

Betreft

Verzoek spoedadvies met betrekking tot nota van wijziging op het wetsvoorstel Wijziging van enkele belastingwetten en enige andere wetten (Belastingplan 2019).

**Directie Directe Belastingen**

Korte Voorhout 7  
2511 CW Den Haag  
Postbus 20201  
2500 EE Den Haag  
[www.rijksoverheid.nl](http://www.rijksoverheid.nl)

**Inlichtingen**

10.2.10.2.e

T 10.2.e  
F 10.2.e @minfin.nl  
[www.minfin.nl](http://www.minfin.nl)

**Ons kenmerk**  
2018-0000175388

**Uw brief (kenmerk)**

Heden heb ik de bovenvermelde nota van wijziging aangeboden aan de Koning.

Daartoe gemachtigd door de ministerraad verzoek ik u om een spoedbehandeling van de op de nota van wijziging betrekking hebbende adviesaanvraag, nadat het ontwerp aan de Afdeling advisering van de Raad van State zal zijn voorgelegd.

De reden van dit verzoek is dat de nota van wijziging op 31 december 2018 in wetgeving dient te zijn omgezet. Met een spoedige advisering is het mogelijk om de nota van wijziging tijdig in de Tweede Kamer te behandelen.

In verband hiermee wordt een spoedige behandeling door de Afdeling advisering van de Raad van State op prijs gesteld.

De Staatssecretaris van Financiën,

10.2.e

Mening Snel





> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Aan de Koning

Datum

Betreft

Nota van wijziging op het voorstel van wet in verband met enkele spoedreparaties inzake de fiscale eenheid en inzake het herstel van een omissie in de innovatiebox (Wet spoedreparatie fiscale eenheid)

**Directie Directe Belastingen**

Korte Voorhout 7  
2511 CW Den Haag  
Postbus 20201  
2500 EE Den Haag  
[www.rijksoverheid.nl](http://www.rijksoverheid.nl)

**Inlichtingen**

10.2.H0.2.e

T   
F   
[www.minfin.nl](http://www.minfin.nl)

**Ons kenmerk**

2018-0000175492

**Uw brief (kenmerk)**

Daartoe gemachtigd door de ministerraad bied ik Uwe Majesteit de bovenvermelde nota van wijziging aan. De nota van wijziging gaat vergezeld van een memorie van toelichting.

Ik moge U verzoeken de nota van wijziging aan de Afdeling advisering van de Raad van State ter advisering voor te leggen en de Afdeling advisering van de Raad van State te machtigen zijn advies rechtstreeks aan mij te doen toekomen.

Daartoe gemachtigd door de ministerraad heb ik de vice-president van de Raad van State verzocht om een spoedbehandeling van de op het ontwerp betrekking hebbende adviesaanvraag, nadat het ontwerp aan de Afdeling advisering van de Raad van State is voorgelegd.

De Staatssecretaris van Financiën,

10.2.e

Menno Snel



> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Aan de vice-president van de Raad van State

Datum

Betreft

Verzoek spoedadvies met betrekking tot nota van wijziging op het wetsvoorstel Wijziging van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 en de Wet op de dividendbelasting 1965 in verband met enkele spoedreparaties inzake de fiscale eenheid en inzake het herstel van een omissie in de innovatiebox (Wet spoedreparatie fiscale eenheid)

**Directie Directe Belastingen**

Korte Voorhout 7  
2511 CW Den Haag  
Postbus 20201  
2500 EE Den Haag  
[www.rijksoverheid.nl](http://www.rijksoverheid.nl)

**Inlichtingen**

10.2.10.2.0

T 10.2.e  
F 10.2.e @minfin.nl  
[www.minfin.nl](http://www.minfin.nl)

**Ons kenmerk**  
2018-0000175494

**Uw brief (kenmerk)**

Heden heb ik de bovenvermelde nota van wijziging aangeboden aan de Koning.

Daartoe gemachtigd door de ministerraad verzoek ik u om een spoedbehandeling van de op de nota van wijziging betrekking hebbende adviesaanvraag, nadat het ontwerp aan de Afdeling advisering van de Raad van State zal zijn voorgelegd.

De reden van dit verzoek is dat de nota van wijziging op 31 december 2018 in wetgeving dient te zijn omgezet. Met een spoedige advisering is het mogelijk om de nota van wijziging tijdig in de Tweede Kamer te behandelen.

In verband hiermee wordt een spoedige behandeling door de Afdeling advisering van de Raad van State op prijs gesteld.

De Staatssecretaris van Financiën,

10.2.e

Menno Snel

# Wet bronbelasting 2020 - Beperking afschrijving gebouwen in de vennootschapsbelasting

Auteur: 10.2.e

## Inhoud maatregel:

- Sinds 2007 mag een ondernemer (zowel in de IB als in de Vpb) een gebouw in eigen gebruik afschrijven tot 50% van de WOZ-waarde en een gebouw ter belegging tot (100% van) de WOZ-waarde.
- De voorgestelde maatregel bepaalt dat op alle gebouwen in de Vpb vanaf 1 januari 2019 tot maximaal de WOZ-waarde mag worden afgeschreven. Als gevolg hiervan gelden in de Vpb voortaan dezelfde afschrijvingsregels voor gebouwen in eigen gebruik en voor gebouwen ter belegging.




## Bananenschillen:

- Bij de aanpassing in 2007 is voorzien in overgangsrecht voor gebouwen die reeds waren aangekocht. Vergelijkbaar overgangsrecht is nu niet opgenomen, omdat dit niet in het regeerakkoord staat (derhalve is hier ook budgettair niet in voorzien). Dit kan mogelijk tot kritiek leiden omdat ondernemers bij aankoop van een gebouw voor publicatie van het regeerakkoord uit zijn gegaan van een ruimere afschrijvingsmogelijkheden.
- Door de maatregel ontstaat een verschil tussen de afschrijvingsmogelijkheden op gebouwen in de IB en de Vpb. Voor dit verschil is geen goede inhoudelijke reden. De achtergrond is de grondslagverbreding in de Vpb ten behoeve van de verlaging van het vpb-tarief. Een terugsluis in de IB in de vorm van een tariefsverlaging heeft geen vergelijkbaar effect in de IB door de heterogeniteit van de groep belastingplichtigen in de IB.

## Gevolgen bij niet doorgaan:

- Deze grondslagverbredende maatregel wordt gebruikt ter financiering van de verlaging van de Vpb-tarieven. Als de maatregel niet doorgaat, zal op andere wijze dekking moeten worden gevonden voor de tariefsverlaging.

## Samenvatting Uitvoeringstoets

Gevolgen:	ingrijpend	middelgroot	beperkt
			
Interactie burgers & bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsreductie		nvt	
Risico procesverstoringen	groot	gem	klein
		incidenteel	structureel
Uitvoeringskosten	€ 160.000		€ 90.000
Eindoordeel	Uitvoerbaar		

## Budgettaire reeks:

	2019	2020	Struc
Budgettair effect (mln)	+200	+200	+200





## KABINET VAN DE KONING

Zijne Excellentie de staatssecretaris  
van Financiën

REFERENTIE

Directie Directe Belastingen  
Nr. 2018-0000180844

'S-GRAVENHAGE

25 oktober 2018

KENMERK

2018001436

Hierbij deel ik u mee dat Zijne Majesteit de Koning u heden machtiging heeft verleend om het in uw rapport van 25 oktober 2018 bedoelde advies van de Afdeling advisering van de Raad van State inzake de nota van wijziging op het wetsvoorstel invoering van een bronbelasting en afschaffing van de dividendbelasting alsmede wijziging van enige wetten in verband met enkele maatregelen voor het bedrijfsleven (Wet bronbelasting 2020), met memorie van toelichting, tezamen met de adviesaanvraag en het nader rapport, aan de Tweede Kamer der Staten-Generaal aan te bieden.

Directeur van het  
Kabinet van de Koning,

10.2.e

Pagina's 2-17 zijn reeds openbaar

toegang tot internationale markten, en een hoog innovatief vermogen.

- Met het noodpakket banen en economie is veel gedaan om bedrijven te ondersteunen en om de Nederlandse economie weer snel op gang te krijgen in het licht van de coronacrisis. Dat is van groot belang voor het Nederlandse vestigingsklimaat.
- Ook vroeg de heer Snels bijvoorbeeld al waarom ervoor gekozen is om de eerste tariefschijf in de vennootschapsbelasting te verlengen en wat daarvan het doel is.
- Er is voorgesteld om de eerste tariefschijf – waar vanaf 2021 het lage Vpb-tarief van 15% op van toepassing is – te verlengen naar € 245.000 in 2021 en € 395.000 in 2022.
- Ook is voorgesteld om af te zien van de verlaging van het hoge Vpb-tarief per 1 januari 2021, zodat het hoge Vpb-belastingtarief 25% blijft.
- Het kabinet heeft er voor gekozen om een deel van de budgettaire ruimte die ontstond door af te zien van de eerder voorgenomen verlaging van het hoge Vpb-tarief in te zetten om de eerste schijf in de Vpb – waarop het lage tarief van toepassing is – te verlengen.

Pagina's 1-51 en pagina's 53-124 vallen geheel buiten het verzoek

#### **4.5.d Tarief vennootschapsbelasting**

- Het hoge tarief vennootschapsbelasting blijft 25% per 2021, en niet 21,7% zoals eerder aangekondigd.
- Het lage tarief vennootschapsbelasting wordt verlaagd van 16,5% naar 15%. Hiervan profiteren vooral MKB-bedrijven.
- De schijfgrens voor het lage tarief vennootschapsbelasting gaat omhoog van €200.000 naar €245.000 in 2021 en naar €395.000 in 2022.

#### **4.5.e Tarief innovatiebox van 7% naar 9%**

- Door toepassing van de innovatiebox worden winsten uit **innovatieve activiteiten** in Nederland in de vennootschapsbelasting belast tegen een verlaagd effectief belastingtarief.
- Door de voorgestelde maatregel wordt dit effectieve tarief verhoogd van **zeven naar negen procent**.
- De maatregel is een van de **dekkingsmaatregelen** uit het lastenverlichtingspakket huishoudens dat op Prinsjesdag 2019 is gepresenteerd.
- Dit kabinet heeft per **1 januari 2018** het innovatieboxtarief – conform regeerakkoord – al verhoogd van vijf naar zeven procent.



## 2.3 VPB-tarief en Pijler 2

**Steller/Partij: Ester (CU), Crone (PvdA), Vendrik (GroenLinks) en Van Apeldoorn (SP)**

**Vraag: de leden van de fracties van de ChristenUnie, PvdA, GroenLinks en SP** vragen aandacht voor de arbitragemogelijkheden als gevolg van de verhoging van de schijfgrens en de tariefswijzigingen in de vennootschapsbelasting.

### **Antwoord**

- In het **Belastingplan van vorig jaar** is verheven is vastgelegd **dat de schijfgrens** in de vennootschapsbelasting **vanaf 2022 wordt verhoogd van € 245.000 naar € 395.000.**
- Een groter verschil tussen het hoge en het lage vennootschapsbelastingtarief in isolement bezien kan **in theorie tot een sterkere prikkel leiden** om bedrijven op te splitsen.
  - Maar zoals ik in mijn antwoorden op kamervragen van het lid Nijboer van afgelopen vrijdag al heb aangegeven zijn er ook andere fiscale prikkels om

juist niet tot splitsing over te gaan. Als activiteiten in verschillende belastingplichtige lichamen worden ondergebracht, zullen bijvoorbeeld **transacties tussen de verschillende lichamen tot winstrealisatie leiden** (bijv. de overdracht van een fabriek naar de winkel die in een afzonderlijke vennootschap zitten).

- **Winst en verlies van verschillende lichamen kunnen niet met elkaar worden verrekend** (bijv. een winstgevende winkel in de ene vennootschap en een andere verlieslatende winkel in een andere vennootschap).
- Bovendien zijn er ook **niet fiscale** overwegingen die een rol kunnen spelen om de activiteiten van een bedrijf te spreiden over meerdere vennootschappen, zoals bedrijfseconomische overwegingen (bijvoorbeeld aansprakelijkheden of het aantrekken van financiering van een bank).
- Conform de motie Hammelburg en Grinwis zal het kabinet **monitoren** of en op welke schaal en wijze bedrijven zich opsplitsen. Het verkrijgen van een goed inzicht kost tijd. Dit leidt ertoe dat de **uitkomst nog niet bekend is.**

- Als de monitoring hiertoe aanleiding geeft, kan **worden gezien of er aanleiding is** om wettelijke maatregelen te nemen die ongewenste fragmentatie bestrijden. Dit kan bijvoorbeeld door de prikkel die hiertoe aanleiding geeft te beperken of door een complexere **specifieke maatregel** waardoor fragmentatie minder loont.
- Bij het introduceren van een **dergelijke specifieke maatregel** zal – naast de complexiteit – ook aandacht moeten worden besteed aan de vormgeving, uitvoerbaarheid door de Belastingdienst.
- **Kortom, de uitvoering van de genoemde motie zal nog moeten worden afgewacht.** Het kabinet overweegt op dit punt – anders dan de heer Vendrik en Van Apeldoorn verzoeken – dan ook **geen novelle.**

Pagina's 1-45 en pagina's 49-233 vallen geheel buiten het verzoek



#### 4.4.a Toelichting maatregelen mkb en grootbedrijf

- De belangrijkste maatregel die leidt tot een lastenverlichting voor het mkb is het verlagen van het vpb tarief. Deze lastenverlichting van circa €3,6 mld (aanpassing augustus wordt hieronder beschreven) slaat voor ongeveer de helft neer bij het mkb.
- Tegelijkertijd slaan vrijwel alle grote lastenverzwarende maatregelen voor het grootste neer bij het grootbedrijf; deze raken het mkb in veel beperktere mate. Hieronder de belangrijkste lastenverzwarende maatregelen van het kabinet:
  - Earningstripping ATAD (grootste deel grootbedrijf)
  - Oplopende CO2 minimumprijzen (vooral grootbedrijf)
  - Thin cap (vrijwel geheel grootbedrijf)
  - Versoberen verliesverrekening (grootste deel grootbedrijf) (alleen structureel effect).
  - Btw-verhoging (meer bij het grootbedrijf)
- Samenvattend is verlaging van de vpb is een lastenverlichting voor mkb en grootbedrijf, terwijl de lastenverzwarende maatregelen overwegend bij het grootbedrijf neerslaan.
- De maatregelen die in augustus genomen zijn maken de lastenverdeling tussen mkb en grootbedrijf gunstiger voor het mkb:
  - Reservering van €100 mln voor lastenverlichting op arbeid voor mkb
  - Mindere verlaging van het hoge vpb tarief t.o.v. RA, wat voor het overgrote deel alleen voor een lastenverzwaring bij het grootbedrijf leidt (slechts 5% mkb valt in hoge tarief; het lage tarief blijft dalen cf. RA)
  - Mindere verhoging van het box 2 tarief

**AMENDEMENT:**

Nr.	Indiener(s)	Oordeel
<b>35 927</b> <b>Nr. 37</b>	Maatoug, Alkaya, Nijboer, Gündoğan, Azarkan, Omtzigt	Ontraden
<b>Korte omschrijving amendement</b> Grens voor het lage tarief van de vennootschapsbelasting blijft hiermee op het niveau van 2021, dus € 245.000 in plaats van € 395.000.		
<u>Appreciatie:</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Het kabinet is van mening dat in het Belastingplan 2021 (van afgelopen jaar) een gewogen pakket voor het bedrijfsleven was opgenomen.</li> <li>• Er is naar de mening van het kabinet geen aanleiding de voorgestelde schijflengte voor het lage Vpb-tarief te verkorten.</li> <li>• Een eventuele aanpassing is aan de formatie.</li> </ul>		
<u>Budgettaire effecten (indien van toepassing):</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>• € 721 miljoen per jaar opbrengst.</li> </ul>		

**Let op maximaal één kantje. Indien meer info graag in een toelichting op de volgende pagina opnemen dat is dan alleen bedoeld als nadere informatie en niet voor de eerste reactie! Beoordelingssjabloon moet integraal opleesbare zijn.**

Kabinetsappreciatie	Toelichting
Oordeel Kamer	Geen bezwaar
Ontraden	Inhoudelijk bezwaar
Onaanvaardbaar	Fundamenteel bezwaar die de positie van bewindspersoon onhoudbaar maakt
Aanhouden	Aanhouden tot actie minister; stemming uitstellen maar niet afstellen
Overnemen	Ondersteuning van staand beleid; motie komt niet meer in stemming

Buiten verzoek

### *Tariefsverlaging in de Vpb*

De beide tarieven in de Vpb worden verlaagd.

	2018	2019	2020	2021
<b>Eerste schijf (&lt; 200.000)</b>	20%	19%	17,5%	16%
<b>Tweede schijf (vanaf 200.000)</b>	25%	24,3%	23,9%	22,25%

Buiten verzoek



# Budgettaire totaaloverzicht pakket Belastingplan 2021

Auteur: 10.2.e

Tel.nr: 10.2.e.10.2.e

De tabel geeft een overzicht van de budgettaire effecten van de acht wetsvoorstellen van het pakket Belastingplan 2021. Ook zijn de afzonderlijke maatregelen van het wetsvoorstel belastingplan 2021 opgenomen.

**Budgettaire gevolgen per wetsvoorstel in euro miljoen (+/+ is saldo verbeterend/lastenverzwarend)**

Pakket belastingplan	2020	2021	2022	2023	2024	struct	Medewerker Analyse
Belastingplan 2021	-50	2597	2207	2215	2175	2580	Zie uitsplitsing
Wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2021	0	0	0	0	0	0	
Wetsvoorstel Wet aanpassing box 3 (incl. effect op de toeslagen)	0	-107	-116	-124	-124	-124	10.2.e
Wetsvoorstel Wet differentiatie overdrachtsbelasting	0	460	475	490	504	628	10.2.e
Wetsvoorstel Wet verbetering uitvoerbaarheid toeslagen*	0	-41	-41	-41	-41	-41	10.2.e
wetsvoorstel Wet CO2-heffing industrie	0	0	0	0	0	0	10.2.e
Wetsvoorstel Wet aanpassing opslag voor duurzame energie- en klimaattransitie	0	0	0	0	0	0	10.2.e
Wetsvoorstel Wet huurverlaging toegelaten instellingen	0	-138	-138	-138	-138	-138	10.2.e

\* Dit heeft betrekking op de kinderopvangtoeslag, kindgebonden budget, huurtoeslag en zorgtoeslag

Lastenmaatregelen wetsvoorstel Belastingplan 2021

**Budgettaire gevolgen in euro miljoen (+/+ = saldo verbeterend/lastenverzwarend)**

+ / + = saldo verbeterend/lastenverzwarend	2020	2021	2022	2023	2024	struct	Medewerker analyse
Tarief eerste schijf inkomstenbelasting verlagen	0	-116	-190	-265	-265	-265	10.2.e
Algemene heffingskorting verhogen	-189	-189	-189	-189	-189	-189	10.2.e
Arbeidskorting verlagen	182	182	182	182	182	182	10.2.e
Arbeidskorting verhoging 2022 naar voren halen	-520	0	0	0	0	0	10.2.e
Verlaging inkomensafhankelijke combinatiekorting (IACK)	33	11	11	11	11	11	10.2.e
Ouderenkorting verhogen	-99	-99	-99	-99	-99	-99	10.2.e
Lagere bijtelling voor elektrische auto met zonnepanelen	0	0	0	0	0	0	10.2.e
Verlagen zelfstandigenaftrek	33	66	99	132	526	526	10.2.e
Invoeren van een vrijstelling voor de TOGS en de subsidie vaste lasten (Covid-19)	0	0	0	0	0	0	
Fiscale behandeling subsidieregeling bonus zorgpersoneel COVID-19 voor niet werknemers	0	0	0	0	0	0	
Tijdelijke overbruggingsregeling voor flexibele arbeidskrachten (Covid-19)	0	0	0	0	0	0	
Verruimen gerichte vrijstelling scholingskosten	-16	-16	-16	-16	-16	-16	10.2.e

5



Beperking vrije ruimte werkkostenregeling vanaf € 400.000	21	21	21	21	21	10.2.e
Tijdelijke verruiming vrije ruimte werkkostenregeling (COVID-19)	-50	0	0	0	0	10.2.e
Invoeren van een fiscale coronareserve (COVID-19)*	0	0	0	0	0	10.2.e
Voorkomen van vrijstelling door specifieke renteaftrekbeperking**	42	83	125	125	125	10.2.e
Verhoging algemene tarief vennootschapsbelasting naar 25%	2.858	2.858	2.858	2.858	2.858	10.2.e
Verhoging schijfgrens naar € 245.000 per 2021 en € 395.000 per 2022	-266	-873	-873	-873	-873	10.2.e
Verhogen van het effectieve tarief van de innovatiebox naar negen procent	146	146	146	146	146	10.2.e
Incidentele verhoging bankenbelasting	225					10.2.e
Aanpassen minimumkapitaalregel	148	130	130	130	130	10.2.e
Wijzigen van het belastbaar feit voor de belasting van personenauto's en motorrijwielen	2	4	4	4	4	10.2.e
Aanscherpen van de CO2-schijfgrenzen en de schijftarieven en van de CO2-grens en het tarief voor de dieseltoeslag	0	0	0	0	0	10.2.e
Vervangen postcoderoosregeling	2	5	7	9	20	10.2.e
Verlengen verlaagd tarief openbare laadpalen	-4	-5	0	0	0	10.2.e
Verlaagd tarief voor walstroominstallaties	-1	-1	-1	-1	-1	10.2.e
<b>Totaal</b>	<b>-50</b>	<b>2597</b>	<b>2207</b>	<b>2215</b>	<b>2175</b>	<b>2580</b>

\* dit betreft de reeks op transactiebasis. Op kasbasis is er een verschuiving van de lasten van € 3 miljard van 2020 naar 2021. Zie de ramingstoelichting.

\*\* deze opbrengst is het gevolg van aanvullende wetgeving van een specifieke antimisbruikmaatregel. In de uitvoering bleek, mede als gevolg van de Wet spoedreparatie fiscale eenheid, in toenemende mate ongewenst gebruik te worden gemaakt van deze antimisbruikmaatregel. Met deze wetgeving wordt voorkomen dat de toepassing van deze antimisbruikmaatregel kan leiden tot een ongewenste vrijstelling.

Buiten verzoek

- Aanpassing tarieftabel van de vennootschapsbelasting
  - Hoge Vpb tarief blijft per 2021 op 25%, lage Vpb tarief gaat per 2021 van 16,5% naar 15%;
  - Eerste tariefschijf (waarover 15% Vpb verschuldigd is) wordt verlengd naar € 245.000 in 2021 en naar € 395.000 in 2022;

Buiten verzoek

8

Pagina's 1-7 en pagina's 9-11 vallen buiten het verzoek. Verder vallen pagina's 14-36 buiten het verzoek

- Een aantrekkelijk vestigingsklimaat in de brede zin behelst onder meer betrouwbare instituties, goede fysieke infrastructuur, een hoogopgeleide beroepsbevolking, toegang tot internationale markten, en een hoog innovatief vermogen.
- Met het noodpakket banen en economie is veel gedaan om bedrijven te ondersteunen en om de Nederlandse economie weer snel op gang te krijgen in het licht van de coronacrisis. Dat is van groot belang voor het Nederlandse vestigingsklimaat.

*Tabel 1: Ranglijsten vestigingsklimaat*

**Tabel 1: Overzicht van Nederlandse positie in ranglijsten over innovatie- en concurrentiekracht**

Ranglijst (opsteller, totaal aantal landen)	2018	2019
Global Competitiveness Index (WEF, 141)	6	4
Productiviteit (Conf Board, 40)	6	7
World Competitiveness Scoreboard (IMD, 63)	4	6
Global Talent Competitiveness Index (INSEAD, 125)	9	6
National Entrepreneurship Context Index (GEM, 54)	-	3
European Innovation Scoreboard (EC, 28)	4	4
Global Innovation Index (Cornell University e.a., 126)	2	4

#### Fiscaal beleid kabinet incl. augustus

- Hoewel het begrip vestigingsklimaat een groot aantal factoren bevat, krijgt de fiscaliteit veel aandacht in discussies hierover.
- Tabel 2 geeft een (grof) overzicht van de lastenmaatregelen die dit kabinet op het domein van de vennootschapsbelasting heeft genomen. Het kabinet heeft de grondslag verbreedt en het tarief voor winsten in de eerste schijf verlaagd. De eerder voorgenomen verlaging van het tarief in de tweede schijf is niet doorgevoerd.
- De belangrijkste grondslagverbredende maatregelen zijn de earningsstrippingmaatregel (opbrengst ca. 2 mrd euro, doel: tegengaan belastingontwijking, gelijkere behandeling eigen en vreemd vermogen), een minimumkapitaalregel voor banken en verzekeraars (opbrengst va. 0,3 mrd euro, doel: gelijkere behandeling eigen en vreemd vermogen in financiële sector), beperking van de verliesverrekening tot 50% van de winst en aanpassing van het arm's-lengthbeginsel (opbrengst ca. 0,7 mrd euro, doel: ondergrens in Vpb en wegnemen mismatches).
- Tegenover de per saldo lastenverzwaring in de vennootschapsbelasting staat de invoering van de Baangerelateerde Investeringskorting 'BIK' per 2021 (-2 mrd euro). Middels de BIK kunnen bedrijven een percentage van de investeringen in bedrijfsmiddelen verrekenen met de af te dragen loonheffing. Hiermee beoogt het kabinet de werkgeverskosten tijdens de coronacrisis te verlagen en de investeringen op peil te houden. Het budget is structureel beschikbaar, maar de



BIK als zodanig wordt tijdelijk ingezet als crisisinstrument en wordt na afloop vervangen door een maatregel met een soortgelijk doelbereik.

*Tabel 2: ontwikkeling lasten vpb + BIK (+ is lastenverzwaring, in mrd euro, in standen).*

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Grondslag	0,2	1,5	2,4	2,5	3,5	3,7	3,5	3,5
Tarief	0,0	-0,2	-0,7	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4
<b>Totaal VPB</b>	<b>0,2</b>	<b>1,3</b>	<b>1,8</b>	<b>2,1</b>	<b>3,1</b>	<b>3,3</b>	<b>3,1</b>	<b>3,1</b>
BIK (via loonheffing)	0,0	0,0	0,0	-2,0	-2,0	-2,0	-2,0	-2,0
<b>Eindtotaal</b>	<b>0,2</b>	<b>1,3</b>	<b>1,8</b>	<b>0,1</b>	<b>1,1</b>	<b>1,3</b>	<b>1,1</b>	<b>1,1</b>

Buiten verzoek

Pagina's 1-7 en pagina's 9-11 vallen buiten het verzoek. Verder vallen pagina's 14-36 buiten het verzoek





DEP. VERTROUWELIJK  
TER BESLISSING EN BESPREKING (11 AUGUSTUS 14:45 – 16:15)

Aan

de minister

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Ter informatie

de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

# notitie

Startnotitie Augustusbesluitvorming 2020

## Aanleiding

Voor u ligt de overzichtsnotitie ter voorbereiding van de augustusbesluitvorming. De tabel vanaf pagina 6 geeft een overzicht van alle door ons relevant geachte onderwerpen die spelen tijdens de komende weken van besluitvorming. Per onderwerp staan de belangrijkste uitgangspunten hierbij en de beslispunten. De tabel dient ter overzicht, maar verwijst door naar de relevante bijlagen waarin de onderwerpen en beslispunten verder worden toegelicht. U wordt verzocht uw beslissing op de achterliggende notities kenbaar te maken. Op pagina 11 staat het overzicht van de op uw verzoek aangepaste dekkingpakketten.

Directie Algemene  
Financiële en Economische  
Politiek

Inlichtingen

10.2.e

T

F

10.2.e

10.2.e@minfin.nl  
www.minfin.nl

Direct contact

10.2.e

Datum

7 augustus 2020

Notitienummer

2020-0000150361

Auteurs

10.2.e

Van  
AFEP

Buiten verzoek

### Overzichtstabel drie dekkingspakketten

In onderstaande tabel de drie dekkingspakketten aangepast conform uw wensen.

	Structurele opbrengst	Beoogd jaar van invoering	Uitvoerbaar in jaar invoering?	In BP2021?	Zo nee, wanneer in wetgeving?
<b><u>Pakket 1</u></b>	-	-	-		
Geen tariefsverlaging in de Vpb (tarieven blijven 16,5 en 25%)	3,3	2021	ja	ja	
Basispakket Commissie Ter Haar	0,6				
<i>Beperking verrekening verliesverrekening</i>	<i>400 mln</i>	<i>2022</i>	<i>Niet zeker, op zijn vroegst 2022</i>	<i>ntb</i>	<i>ntb</i>
<i>Aanscherpen CFC-maatregel</i>	<i>(10-100 mln)</i>	<i>lange termijn</i>	<i>Op zijn vroegst 2022</i>	<i>nee</i>	<i>feb-21</i>
<i>Aftrekbeperking aandeelhouderskosten</i>	<i>(ntb)</i>	<i>lange termijn</i>	<i>Op zijn vroegst 2022</i>	<i>nee</i>	<i>feb-21</i>
<i>Onderzoek aftrekbeperking royalty's</i>	<i>(ntb)</i>	<i>lange termijn</i>	<i>Op zijn vroegst 2022</i>	<i>nee</i>	<i>feb-21</i>
<i>Gezamenlijke cap beperking aftrek rente en hoofdkantoorkosten</i>	<i>(ntb)</i>	<i>lange termijn</i>	<i>Op zijn vroegst 2022</i>	<i>nee</i>	<i>feb-21</i>
<i>Aanpassing arm's-lengthbeginsel (informeel kapitaal)</i>	<i>150 mln</i>	<i>2022</i>	<i>Op zijn vroegst 2022</i>	<i>nee</i>	<i>feb-21</i>
<i>Beperking afschrijving vermogensbestanddelen</i>	<i>0</i>	<i>2022</i>	<i>Op zijn vroegst 2022</i>	<i>nee</i>	<i>feb-21</i>
Zelfstandigenaftrek verder/snelser afbouwen (tot €2600)	0,7	2021	ja	ja	
<b>Totaal</b>	<b>4,6</b>				
<i>[Tariefsverhoging in box 3; aan te wenden voor HVV 100K]</i>	<i>[0,6]</i>	<i>2021</i>	<i>ja (mits geen extra schijf)</i>	<i>PM</i>	
<b><u>Pakket 2</u></b>	-	-	-		
Geen tariefsverlaging in de Vpb (tarieven blijven 16,5 en 25%)	3,3	2021	ja	ja	
Basispakket Commissie Ter Haar	0,6	zie pakket 1			
earningsstrippingmaatregel	(0,3)	2022	Op zijn vroegst 2022	nee	feb-21
dichten Bosal gat	(0,1)	2022	Op zijn vroegst 2022	nee	feb-21
Zelfstandigenaftrek verder/snelser afbouwen (tot € 0)	1,5	2021	ja	ja	
<b>Totaal</b>	<b>5,8</b>				
<i>[Tariefsverhoging in box 3; aan te wenden voor HVV 100K]</i>	<i>[0,6]</i>	<i>2021</i>	<i>ja (mits geen extra schijf)</i>	<i>PM</i>	
<b><u>Pakket 3</u></b>	-	-	-		
Geen tariefsverlaging in de Vpb (tarieven blijven 16,5 en 25%)	3,3	2021	ja	ja	
Additionele verhogen vpb tarieven met 1%-punt (laag en	1,1	2021	ja	ja	



## Ramingsmemo Belastingplan 2021

# memo

Nummer; Vennootschapsbelasting: Tariefsaanpassingen

Directie Algemene Fiscale  
Politiek

Inlichtingen

Pagina 1 van 3

### 1.

#### Beschrijving van de maatregel

- Het hoge tarief in de vpb worden aangepast van 21,7% naar 25% per 2021. Daarnaast wordt de schijfgrens in de vennootschapsbelasting per 2021 verhoogd naar 245.000 euro en per 2022 naar 395.000 euro (deze was 200.000 euro).
- In dit memo wordt beschreven welke methodiek hiervoor gebruikt wordt en hoe dit verwerkt wordt in het inkomstenkader voor 2021.

#### 2. Kern van de raming

- De sleutels voor de VPB-tarieven zijn gebaseerd op de ramingen van AFEP voor de Vpb. Deze ramingen zijn gebaseerd op de inschatting van economische groei en winstgrondslagontwikkeling van het CPB.
- Door de coronacrisis zijn de geraamde belastingopbrengsten in 2021 voor de vennootschapsbelasting veel lager. Dit zou zich vertalen in een zeer lage sleutel voor 2021, wat het besluitvormingsproces over tariefmaatregelen sterk zou verstoren. Daarom is om voor het inkomstenkader bij maatregelen van structurele aard gekozen de sleutel te gebruiken op basis van de opbrengst vóór de coronacrisis (CEP 2020), als schatting voor de vpb-opbrengst op lange termijn (het structurele bedrag).
- Wel zal ook het daadwerkelijk effect op kas worden beschreven in het wetsvoorstel, waarin de corona-crisis wel wordt meegenomen. Voor dit effect op de korte termijn wordt deze gebaseerd op de kMEV2021.
- In beide ramingen zijn de nieuwe grondslagverbredende maatregelen per 2021 meegenomen (onder andere liquidatieverliesregeling, en aanpassing 10a).
- Voor winsten boven de €500.000 wordt een gedragseffect van 20% verondersteld: deze bedrijven hebben meer planningsmogelijkheden om hun activiteiten en winsten anders te verdelen.

Pagina 1 van 3



### 3. Toelichting raming

- De grondslag voor de Vpb is gebaseerd op de nieuwe AFEP-ramingen die weer gebaseerd zijn op de inschatting van het CPB zoals weergegeven in de laatste cCEP, resp kMEV. De relevante raming voor het inkomstenkader (het structurele niveau) is bepaald op basis van de cCep-raming. Met betrekking tot het verloop van de tariefsverlaging op korte termijn is uitgegaan van het kMev-raming.
- In deze AFEP-raming is rekening gehouden met de grondslagverbredingen (liquidatieverliesregeling, 10a).
- Daarnaast is de AFEP-raming gecorrigeerd doordat er nog dividendbelasting verrekend wordt. Hierdoor is de grondslag waarover tariefsverlaging gegeven wordt groter.
- Verder is een deel van de vpb-opbrengst afkomstig uit de inkomsten vanuit de i-box. Deze inkomsten worden niet beïnvloed door een verlaging van het vpb-tarief. Ook hiervoor is de AFEP-raming gecorrigeerd.
- Het gedragseffect van 20% is alleen van toepassing op bedrijven met winsten boven de €500.000. De groep onder deze grens representeert meer de groep dga's en MKB-ondernemingen. Deze groep heeft relatief minder mogelijkheden om te schuiven dan bedrijven die internationaler zijn georiënteerd.
- Het bedrag van €500.000 is gekozen omdat hiermee een onderscheid gemaakt wordt tussen het kleinbedrijf en de (multinationale) grootbedrijf. Dit ligt in lijn met het feit dat het nationale kleinbedrijf geen gedragseffect wordt verwacht. Deze mogelijkheden voor planning is bij deze groep aanmerkelijk lager en zij zullen ook geen vergelijking maken met buitenlandse tarieven. Het bedrijfsleven met belastbare bedragen boven de € 500.000 heeft in het algemeen mee (internationale) planningsmogelijkheden. Met de grens van € 500.000 wordt ongeveer 30% van de grondslag uitgezonderd van het gedragseffect. Dit komt ongeveer overeen met de bijdrage van het nationale kleinbedrijf aan de vpb (29%).
- De raming van de tariefsverlaging is in prijzen 2021.

### 4. Verwerking in het inkomstenkader

- Normaliter zijn de sleutels voor het inkomstenkader volledig op basis van de cijfers uit de kMEV berekend, met de raming voor het komende jaar. Deze raming weerspiegelt normaliter ook de beste schatting voor de opbrengst op lange termijn.
- Door de coronacrisis zijn de geraamde belastingopbrengsten in 2021 voor het vennootschapsbelasting veel lager. Dit vertaalt zich in een zeer lage sleutel voor 2021. Daarom is gekozen om als de geraamde belastingopbrengst in 2021 sterk afwijkt van de geraamde opbrengst in 2021 vóór de coronacrisis (cijfers uit maart op basis van het CEP 2020 van het CPB), voor het inkomstenkader de sleutel te gebruiken op basis van de opbrengst vóór de coronacrisis (CEP 2020).
- Hiermee wordt voorkomen dat het besluitvormingsproces over tariefmaatregelen sterk wordt verstoord omdat structurele maatregelen in het inkomstenkader ineens veel minder kosten/opleveren, terwijl de verwachting is dat de opbrengsten op termijn weer herstellen.

### 5. Resultaat

#### Budgettaire effecten tbv inkomstenkader

Bedragen in mln					
Maatregel	2021	2022	2023	2024	Struc
Verhoging algemene tarief vennootschapsbelasting van naar 25%	2.858	2.858	2.858	2.858	2.858
Verhoging schijfgrens naar € 245.000 per 2021 en € 395.000 per 2022	-266	-873	-873	-873	-873



### Effecten tbv kasraming

Bedragen in mln (naar belastingjaar)					
Maatregel	2021	2022	2023	2024	Struc
Verhoging algemene tarief vennootschapsbelasting van naar 25%	1.783	2.098	2.449	2.858	1.783
Verhoging schijfgrens naar € 245.000 per 2021 en € 395.000 per 2022	-161	-641	-748	-873	-161

### Overige

#### Informatiebronnen

- Verdeling grondslag gebaseerd op microdata Belastingdienst
- Groei VPB-grondslag gebaseerd op raming AFEP vpb-ontvangsten op transactiebasis die gebaseerd is op de laatste stand van cEP/kMEV

### 6. Contactpersonen/AFEP/DGbel

Persoon 1:

Persoon 2 (achtervang):

Afstemming met AFEP:

Afstemming met DGbel:

Afstemming met betrokken departement(en):

Buiten verzoek

Tarief vennootschapsbelasting

- Het hoge tarief vennootschapsbelasting blijft 25% per 2021, en niet 21,7% zoals eerder aangekondigd.
- Het lage tarief vennootschapsbelasting wordt verlaagd van 16,5% naar 15%. Hiervan profiteren vooral MKB-bedrijven.
- De schijfgrens voor het lage tarief vennootschapsbelasting gaat omhoog van €200.000 naar €245.000 in 2021 en naar €395.000 in 2022.

Buiten verzoek

Pagina's 1-2 en pagina's 4-10 vallen buiten verzoek

Tabel 1: mogelijke hervormingen in ruil voor lastenverlichting

Mogelijke hervormingen lastenkant
1. Verschil zelfstandigen en werknemers verkleinen
2. Hervormen fiscaliteit m.b.t. eigen woning
3. Aanpassen belastingen box 3
4. Aanpakken knelpunten box 2
5. Grondslagverbredingen in de vpb

### 3. Lastenverlichting dekken door lasten elders te verzwaren

- Volgens de begrotingsregels kunnen de lasten voor huishoudens enkel worden verlaagd als elders compenserende lastenverzwaring plaatsvindt. Om het gewenste koopkrachteffect te bewerkstelligen zou de lastenverzwaring voornamelijk bij bedrijven moeten zitten
- Onderstaande tabel geeft een overzicht met lastenverzwarende maatregelen bij bedrijven (in €mln, + is opbrengst).
- Alle lastenverzwarende maatregelen bij bedrijven die in de bijlagen zijn beschreven met een geraamde budgettaire opbrengst zijn in deze tabel ook meegenomen.
- De maatregelen kunnen helpen bij het verminderen van bestaande verstoringen in het belastingstelsel en veel gevallen op termijn de complexiteit voor de belastingdienst verminderen. Dergelijke maatregelen kunnen meer budgettaire ruimte creëren voor lastenverlichting huishoudens.
- Belangrijke notie daarbij is dat bedrijven een hogere belastingdruk voor een deel kunnen afwentelen op consumenten en/of werknemers. In zijn algemeenheid geldt dat hogere lasten voor bedrijven kan leiden tot lagere investeringen en daarmee op termijn tot lagere werkgelegenheid.
- Opgemerkt dient te worden dat elke wijziging in beginsel op korte termijn leidt tot complexiteit voor zowel de belastingplichtige als de Belastingdienst, omdat bestaande processen moeten worden aangepast om tot die vereenvoudiging te komen. Complicerende factor hierbij is dat de Belastingdienst aanloopt tegen de grenzen van de ICT-mogelijkheden. Daarnaast kunnen veel maatregelen wetgevings- en uitvoeringstechnisch niet voor 2021/2022 worden uitgewerkt dan wel uitgevoerd. Ook zal in verschillende gevallen overgangsrecht moeten worden gemaakt. Overgangsrecht is complexiteit verhogend en beperkt budgettaire opbrengsten. Bij de uitwerking van maatregelen stelt de Belastingdienst uitvoeringstoetsen op, waaruit de uitvoerbaarheid en inpasbaarheid definitief moet blijken.

Tabel 2: Overzicht lastenmaatregelen bedrijven met budgettaire opbrengst

Nr.	Maatregel	2020	2021	Struc
	Parameterwijziging juridisch en uitvoeringstechnisch haalbaar per 1 januari 2020			
1	Lage tarief vpb verhogen met 1%-punt	228	228	228
2	Verkorten eerste vpb-schijf (per €10.000)	24	24	24
3	Verhogen box-2 tarief	112	112	90
4	Verlagen tarief tweede schijf wbo (per 1 %-punt)	38	38	38
5	Beperken zelfstandigenaftrek (per €100)	23	23	23
6	Verder beperken renteaftrek door aanscherpen Earningsstripping	PM	PM	PM
7	Budget EIA, MIA en VAMIL versoberen	290	290	290
8	Verhoging van de minimumkapitaalregel (thin cap; renteaftrekbeperking) van 8 naar 10%	PM	PM	PM



## **Bijlage: toelichting dekkingsmaatregelen**

### **Stapeling portfolio**

In de brief van 28 mei 2019 heeft de staatssecretaris van Financiën de Tweede Kamer geïnformeerd over de uitkomsten van het portfolioproces Belastingdienst. Kern van de brief is dat een hoge mate van achterstallig onderhoud in de ICT-applicaties van de Belastingdienst tot gevolg heeft dat een steeds groter deel van de beschikbare ICT-capaciteit wordt besteed aan beheer en onderhoud; dat gaat ten koste van de capaciteit voor wetgeving, vernieuwing en modernisering informatievoorziening (IV). Een inventarisatie van de komende beleidsinitiatieven, inclusief wet- en regelgeving, laat, aldus de brief, zien dat er een groot risico is dat door het overvolle portfolio de modernisering opnieuw onder druk komt te staan, waardoor het risico van continuïteitsproblemen in de jaren 2020 en verder kan optreden. Daarom wordt gezocht naar mogelijkheden om onder andere de vraag naar ICT-capaciteit vanuit wet- en regelgeving te beperken. Dat kan door te zoeken naar mogelijkheden om beleidsinitiatieven door te voeren zonder ICT of door de vraag naar ICT te beperken tot parameterwijzigingen (aanpassing van getallen, percentages). Waar met voorstellen toch een beroep wordt gedaan op ICT-capaciteit moet rekening worden gehouden met twee, samenhangende, factoren:

- De raakvlakken: vaak zijn voor realisatie van een ICT-voorziening meer ketens nodig; meestal gaat het dan om zogeheten generieke ketens (Inning, Gegevens, Interactie) naast de belastingmiddelketen zelf (Omzetbelasting, Loonheffingen); ook al zou een wijziging in de desbetreffende keten zelf kunnen worden doorgevoerd, dan nog kan een cumulatieve vraag optreden bij een generieke keten, waardoor de voorgenomen wijziging alsnog onuitvoerbaar is;
- Een van de verbeteringen in het portfolioproces is dat voorgenomen wetgeving niet meer geïsoleerd, per wetwijziging, wordt beoordeeld, maar dat in beeld wordt gebracht wat de totale vraag is die op een keten afkomt. Een beoordeling per geval zou tot de conclusie kunnen leiden dat de bepaling uitvoerbaar is, terwijl het totaal aan werkzaamheden dat voor een keten moet worden verricht juist tot een tegenovergestelde conclusie leidt.

Een definitieve uitspraak over de haalbaarheid en uitvoerbaarheid van voorgenomen wetgeving is alleen mogelijk nadat ook met bovenstaande factoren rekening is gehouden.

### **1. Lage tarief vpb verhogen met 1%-punt**

Door steeds verdere verlaging van het (lage) vpb tarief is het globaal evenwicht in belastingdruk tussen de dga, ib-ondernemer en de werknemer steeds verder verstoord. Daarnaast heeft de dga het voordeel dat het box 2 heffing langdurig kan uitstellen. Een verhoging van het vpb tarief zorgt ervoor dat het globaal evenwicht minder verstoord raakt. Bijkomend voordeel is dat de vpb een voorheffing is en dat deze heffing niet kan worden uitgesteld. Het grootste deel van de dga's valt enkel in het lage vpb tarief. Daarom lijkt het voor de hand te liggen om het lage tarief te verhogen. Een eventueel nadeel is dat deze maatregel relatief ongericht is omdat het alle bedrijfswinsten tot €200.000 raakt. Bovendien wordt de tariefsverlaging uit het RA en het Heroverwegingspakket weer (gedeeltelijk) teruggedraaid. Dit betekent jojo-beleid. Dat kan nadelig zijn voor (bedrijfs)investeringen die juist gebaat zijn bij rechtszekerheid en voorspelbaarheid.

*Wie wordt er door deze maatregel geraakt?* De maatregel raakt het sterkst vpb-plichtigen met winsten onder of net boven de €200.000.

*Uitvoering:* Parameteraanpassing

### **2. Verkorten eerste vpb-schijf**

Een verkorting van de eerste schijf zorgt voor een bredere grondslag in de vpb. Verder, zie 1. *Wie wordt er door deze maatregel geraakt?* Met name het mkb. De maatregel raakt het sterkst vpb-plichtigen met winsten onder of net boven de €200.000.

*Uitvoering:* Parameteraanpassing



Tabel 2: sleutels voor lastenverlichting bedrijfsleven

<u>Mogelijkheden lastenverlichting</u>		Huidige stand	per eenheid	derving per eenheid (€ mln)	Per wanneer
<b>1. Generale lastenverlichting</b>					2021
<b>a. vpb</b>	Verlagen vpb hoog	25 %	0,1%-punt	-86	2021
	Verlagen vpb laag (mkb)	16,5%	0,1%-punt	-29	2021
	Verlengen eerste schijf	€ 200.000	€ 10.000	-41	2021

Buiten verzoek

--	--	--	--	--	--

#### **Toelichting per maatregel**

##### 1a. vpb (generiek en voor mkb)

- In de tabel worden de kosten van het verlagen in beeld gebracht ten opzichte van de situatie waarbij de vpb tarieven in 2021 gelijk blijven aan 2020.
- Een verlaging van het hoge vpb-tarief met bijvoorbeeld 1%-punt (naar 24%) zou €860 mln kosten. Een verlaging van het lage vpb tarief met bijvoorbeeld een 0,5%-punt (naar 16%) zou 145 mln kosten.
- Budgettaire bedragen vpb zijn onder de veronderstelling dat het om structurele aanpassingen gaat. Incidenteel is de opbrengst lager, omdat dan wordt gerekend met de incidenteel lagere grondslag.

Buiten verzoek

*Bijlage 10: Het afzien van een verlaging van het hoge en lage Vpb-tarief*

**Advies: neutraal**

Met deze maatregel wordt een budgettaire ruimte gecreëerd van € 3,3 miljard. Het beeld kan ontstaan dat de ontwikkeling van Vpb-tarief van jaar tot jaar onzeker is. Deze onzekerheid/onvoorspelbaarheid kan een negatief effect hebben op het Nederlandse investeringsklimaat. Een dergelijke onzekerheid kan ertoe leiden dat bedrijven geen vertrouwen kunnen ontleen aan de Nederlandse (fiscale) wetgeving.

- Om budgettaire ruimte te creëren zou kunnen worden afgezien van een verlaging van zowel het hoge (25% in 2020, 21,7% voorzien voor 2021) als het lage (16,5% in 2020, 15% voorzien in 2021) Vpb-tarief. Dit levert 3,3 mld euro op.
- Het structureel niet doorgaan van de verlaging van het hoge en lage Vpb-tarief levert voor het inkomstenkader **3,3 mld** op. Maar in de eerste jaren is de opbrengst voor het EMU-saldo **slechts 2 mld** en bereikt pas na enige jaren de **3,3 mld**. Het verschil loopt in het saldo.
- Zou het om een incidentele maatregel gaan, bijvoorbeeld als de Vpb-verlaging van het hoge en lage tarief alleen voor 2021 wordt geschrapt, dan wordt ook voor het inkomstenkader uitgegaan van het effect op de korte termijn: ca **2 mld**.
- Het nadeel van deze dekkingsbron is dat het kabinet hiermee over de gehele kabinetsperiode per saldo de lasten voor bedrijven heeft verzwaaard.
- Een verdere (structurele) verhoging van het hoge Vpb-tarief leidt tot een budgettaire opbrengst van 860 miljoen per procentpunt verhoging. Als dit alleen incidenteel (voor 2021) gedaan wordt levert het in dat jaar 534 miljoen op.
- Een verdere (structurele) verhoging van het lage Vpb-tarief leidt tot een budgettaire opbrengst van 289 miljoen per procentpunt verhoging. Als dit alleen incidenteel (voor 2021) gedaan wordt levert het in dat jaar 180 miljoen op.

Het beeld zal ontstaan dat de ontwikkeling van Vpb-tarief van jaar tot jaar onzeker is. Deze onzekerheid kan een negatief effect hebben op het Nederlandse investeringsklimaat. Een aantrekkelijk vestigingsklimaat is een van de fiscale speerpunten van dit kabinet. Tijdens deze kabinetsperiode is de verlaging van het Vpb-tarief de enige getroffen maatregel die het fiscale vestigingsklimaat ten goede komt. Het afstel of uitstel van deze Vpb-tariefverlaging tot na deze kabinetsperiode doet afbreuk aan dit eerdere uitgangspunt in de fiscale beleidsagenda van dit kabinet en roept het beeld op van een onbetrouwbare overheid.



## Inhoud

Buiten verzoek

### 3. Overzicht aanpassingbox 2-tarief en het globaal evenwicht

Buiten verzoek

Pagina's 2-3 en pagina's 5-34 vallen buiten het verzoek

### 3. Overzicht aanpassingbox 2-tarief en het globaal evenwicht

- Vanwege de verlaging van de vpb-tarieven is in het regeerakkoord (RA) afgesproken dat het tarief in box 2 wordt verhoogd van 25% naar 28,5% per 2021. Zonder deze verhoging zou het huidige 'globaal evenwicht' in belasting- en premiedruk tussen de belastingplichtige die winst uit onderneming geniet (IB-ondernemer) en de directeur-grotaandeelhouder (dga) aanzienlijk worden verstoord.
- Uit tabel 1 blijkt dat het huidige marginale toptarief van de IB-ondernemer en dga dicht bij elkaar ligt en ruim onder dat van de werknemer. Indien het box 2-tarief niet wordt verhoogd, profiteert de dga fors als gevolg van de lagere vpb-tarieven. Dit kan een onwenselijk aanzuigende werking op de bv als rechtsvorm tot gevolg hebben.
- Bij de augustusbesluitvorming is besloten om het box 2-tarief te verhogen naar 26,9%, minder dan is overeengekomen in het RA. De matiging van de tariefsverhoging in box 2 tot 26,9% kan – in samenhang met de verlaging van het hoge vpb-tarief naar 22,25% – als tegemoetkoming voor het MKB worden gezien. Hierdoor daalt de marginale druk van dga's t.o.v. het RA.
- De vergelijking in tabel 1 gaat ervan uit dat de winstreserves van de bv volledig worden uitgekeerd. In de praktijk blijkt dat een groot aantal dga's de winst niet of slechts ten dele laten uitkeren door de bv, waardoor de marginale belastingdruk voor dga's (nog) lager is dan in de tabel weergegeven.

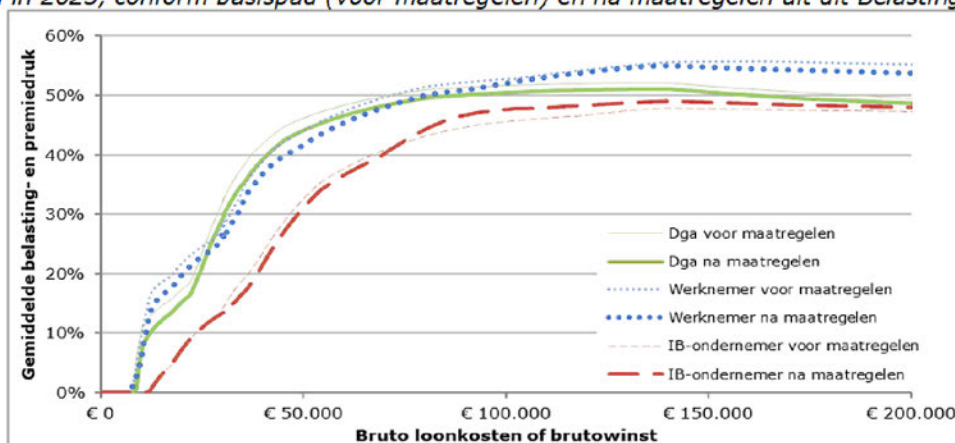
Tabel 1: vergelijking marginale belastingdruk beoogd bij RA, huidige stand MN2019 en bij box 2 op 25%

Standen	RA (2023)	MN2019	26,9%*	box 2 op 25%*
<b>Werknemer</b>	49,50%	49,50%	49,50%	49,50%
<b>IB-ondernemer</b>	44,33%	44,33%	44,33%	44,33%
<b>dga winst &lt;€ 200.000</b>	39,94%	38,60%	38,60%	37,00%
<b>dga winst &gt;€ 200.000</b>	43,52%	42,98%	42,98%	41,50%

\* vpb-hoog 22,25% en vpb-laag 16%

- Figuur 1 toont de verandering van de gemiddelde belasting- en premiedruk in 2023 als gevolg van alle maatregelen van het kabinet (incl. augustus) voor de dga, de IB-ondernemer en de werknemer. Uit die figuur blijkt dat de gemiddelde belasting- en premiedruk door alle maatregelen voor dga's per saldo daalt, ondanks de verhoging van het box 2-tarief met 1,9%-punt. Indien het box 2-tarief niet zou worden verhoogd, profiteren dga's aanzienlijk meer dan de overige groepen. Vooral dga's met hogere winsten zouden hiervan profiteren. De gemiddelde belasting- en premiedruk voor werknemers ligt ook na de maatregelen van het kabinet bij hogere inkomens boven de gemiddelde belasting- en premiedruk voor zowel de IB-ondernemer als de dga.

Figuur 1: Gemiddelde belasting- en premiedruk\* (inclusief zorgtoeslag) IB-ondernemer, werknemer en dga in 2023, conform basispad (voor maatregelen) en na maatregelen uit dit Belastingplan



\* Bij deze berekening zijn, om een eerlijke vergelijking te kunnen maken tussen de dga, IB-ondernemer en werknemer, conform het IBO-ZZP naast de premie volksverzekering ook de