

EEN AGENDA VOOR WERKEND NEDERLAND

Senna Maatoug en Luc Stultiens

**Een
belastingplan
dat werkt**

Een Agenda (en belastingplan) voor Werkend Nederland

Wie de werkende Nederlander wil helpen, moet de belasting op inkomen en werk serieus verlagen en het kapitaal weer eerlijk durven belasten. Zodat mensen genoeg geld overhouden om de boodschappen en de energierekening te kunnen betalen. En zodat de overheid kan investeren in goed onderwijs, goede zorg, en de bouw van voldoende huizen. Dat is van groot belang voor onze economie, onze kinderen en onze toekomst.

Dat vraagt om andere keuzes dan het kabinet maakt in haar begroting. Vandaag presenteren wij daarom een uitvoerige wetgevingsagenda om het Belastingplan aan te passen. Daarmee kan ervoor worden gezorgd dat mensen meer te besteden krijgen en publieke voorzieningen op peil gehouden worden, wat betaald kan worden door improductief kapitaal eerlijk te belasten.

Dat links deze keuzes maakt kan moeilijk een verrassing zijn. Maar dat het kabinet precies het tegenovergestelde doet is wel opmerkelijk als je puur af zou gaan op de retoriek van de coalitiepartijen.

Zo zegt de VVD-fractie in de meest recente debatten keer op keer op zoek te zijn naar een agenda voor werkend Nederland. Eerlijk gezegd: het heeft iets weg van de Speld, want iedereen weet dat de VVD zich bij het opstellen van de begroting helemaal niet heeft ingespannen voor deze groep. Ze hebben goed onderhandeld voor hun eigen achterban, en echt het onderste uit de kast gehaald voor hen.

Werkende Nederlanders gaan de komende jaren 4,9 miljard euro meer aan belasting betalen. Terwijl vermogenden en multinationals 1,5 miljard aan extra belastingkortingen krijgen. De VVD verdedigt natuurlijk al jaren de belangen van beleggers en directeuren-groothouders: dat is een duidelijke politieke keuze. Maar het minste wat we van hen mogen vragen is om daar eerlijk over te zijn. En dat NSC, PVV en BBB hiermee hebben ingestemd is echt een wonder.

Alles wat mensen erop vooruit helpt is in de begroting teruggedraaid, en tegelijkertijd zijn er extra cadeaus en kortingen geregeld waardoor het makkelijker wordt om geld met geld te verdienen. Als klap op de vuurpijl wordt de rekening van je selectief aan begrotingsregels houden bij gewone werkende mensen neergelegd door te bezuinigen op onderwijs, sport, cultuur, de overheid en alle gemeentelijke voorzieningen.

Maar misschien wel nog wonderlijker is wat er afgelopen zomer is gebeurd. VVD-fractie-leider Dilan Yeşilgöz zei tijdens de Algemene Beschouwingen dat de VVD de begroting in augustus op belangrijke punten heeft bijgebogen. Dat klopt, maar dan wel in de verkeerde richting: de uitkomst van dit 'bijbuigen' door de VVD is dat werkenden een schop na krijgen. Door de augustusbesluitvorming zijn mensen er in koopkracht op achteruit gegaan, laten de cijfers van het Centraal Planbureau zien.

Dat is ook logisch, want bovenop de onnavolgbare keuzes uit het hoofdlijnenakkoord zijn er een aantal keuzes gemaakt deze zomer die overduidelijk nadelig zijn voor werkend Nederland.

Zo wordt de algemene heffingskorting onnodig verlaagd, waardoor mensen met een inkomen tot ongeveer 75.000 euro minder overhouden. Geld dat gereserveerd was voor koopkrachtrepatriatie wordt ingezet om gaten op de begroting te dichten. En doordat het kabinet nalaat belastingontwijkingsconstructies aan te pakken, zoals beloofd in het hoofdlijnenakkoord, gaan werkenden nog meer inkomstenbelasting betalen.

Eén ding is zeker: werkend Nederland is niet in goede handen bij deze coalitie. Maar andere keuzes zijn mogelijk. Vandaag leggen wij met onze wetgevingsagenda een helder alternatief voor. We kiezen voor lastenverlichting voor werkenden en het aanpakken van belastingontwijking door multinationals en superrijken. Ook schrappen we de nieuwe belastingcadeaus die het kabinet hen wil geven. Daarmee kunnen we de pijnlijk bezuinigingen op publieke voorzieningen van tafel krijgen.

Het woord is nu aan het parlement. Wij hopen van harte dat de Kamer zich niet laat verleiden om dit economisch onnavolgbare Belastingplan voor een kruimel te steunen. Laten we nu echt samen opstaan voor een agenda voor werkend Nederland. Ons land vraagt erom.

Maatregel	Opbrengst/kosten
Tegengaan belastingontwijking	2175
Terugdraaien belastingcadeaus voor de superrijken	1650
Aanpakken fiscale regelingen en fossiele subsidies	670
Lastenverlichting voor werkenden: Terugdraaien verlaging algemene heffingskorting met €335	-2796
Terugdraaien bezuinigingen op publieke voorzieningen en taken (zoals onderwijs)	-1166
Extra investeringen (waaronder armoedebestrijding)	-281
Totaal	252

Alle bedragen in miljoenen euro, per 2025

Bijlage 1: Specificatie amendementen Belastingplan

Specificatie maatregelen	Opbrengst
Tegengaan belastingontwijking	2175
<ul style="list-style-type: none"> • <i>Aanscherpen generieke renteaftrekbeperking naar 10%</i> 1105 • <i>Aanscherpen verliesverrekening in de vennootschapsbelasting</i> 1010 • <i>Verhogen minimaal bezitspercentage deelnemingsvrijstelling naar 10%</i> 31 • <i>Fiscale waardering van courante effecten op marktwaarde bij vervreemding</i> 20 • <i>Aanpakken grondslagleen-structuren</i> 9 • <i>Beperken onbelaste kapitaalruggaven</i> • <i>Schrappen renteaftrek onzakelijke geldleningen</i> • <i>Afschaffen doorstootbepaling lucratiefbelangregeling</i> • <i>Beperken afschrijving goodwill en immateriële activa</i> 	
Terugdraaien belastingcadeaus voor de superrijken	1650
<ul style="list-style-type: none"> • <i>Terugdraaien herinvoeren vrijstelling dividendbelasting inkoop eigen aandelen</i> 800 • <i>Terugdraaien verlagen belastingtarief aanmerkelijk belanghouders (box 2)</i> 210 • <i>Terugdraaien versoepelen generieke renteaftrekbeperking</i> 435 • <i>Terugdraaien verlagen overdrachtsbelasting beleggers</i> 205 	
Aanpakken fiscale regelingen en fossiele subsidies	670
<ul style="list-style-type: none"> • <i>Versoberen expatregeling</i> • <i>Afschaffen landbouwvrijstelling</i> 115 • <i>Afschaffen fossiele subsidies</i> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Vrijstellingen energie-intensieve processen (metallurgische en mineralogische procedés, chemische reductie en elektrolytische processen)</i> 174 • <i>Inputvrijstelling kolen</i> 36 • <i>Vrijstelling non-energetisch gebruik van aardgas</i> 92 • <i>Vrijstelling brandstofaccijns voor elektriciteitsopwekking</i> 32 • <i>Verlaagd tarief glastuinbouw</i> 132 • <i>Afschaffen vrijstelling belasting op leidingwater voor grootverbruikers</i> 89 	

Vergaderjaar 2024-2025

36 602

**Wijziging van enkele belastingwetten en enige andere wetten
(Belastingplan 2025)**

Nr. GLPvdA-01

AMENDEMENT VAN DE LEDEN MAATOUG EN STULTIENS

Ontvangen [Datum]

De ondergetekende stelt het volgende amendement voor:

Na artikel XV, onderdeel G, wordt een onderdeel ingevoegd, luidende:

Ga

In artikel 13, tweede lid, onderdelen a, b, d en e, derde lid, en zestiende lid, wordt “5%” vervangen door “10%”.

Toelichting

Dit amendement verhoogt het minimale bezitspercentage om gebruik te mogen maken van de deelnemingsvrijstelling in de vennootschapsbelasting van 5% naar 10%. Het doel daarvan is voorkomen dat over beleggingsinkomen geen vennootschapsbelasting en/of dividendbelasting hoeft te worden betaald. Ook maakt het verhogen van het minimale bezitspercentage moeder-dochterconstructies, waarbij complexe bedrijfsstructuren worden gebruikt om de vennootschaps- of dividendbelasting te ontwijken, minder aantrekkelijk.

Het voorgestelde percentage sluit aan bij wat internationaal gebruikelijk is. Onder andere Australië, België, Finland, Luxemburg en Oostenrijk hanteren hetzelfde percentage. Daarnaast is de in OESO-verband afgesproken minimumbelasting voor multinationals gebaseerd op hetzelfde percentage; het voorgestelde amendement neemt daarmee een mismatch tussen de minimumbelasting en de Nederlandse vennootschapsbelasting weg. Tenslotte schrijft ook de Europese Moeder-dochterrichtlijn, die ziet op grensoverschrijdende dividenden in de EU, een tegemoetkoming zoals een deelnemingsvrijstelling pas voor vanaf een deelnemingspercentage van 10%.

Dit amendement wijzigt de deelnemingsvrijstelling van artikel 13 van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb 1969). Op grond van de deelnemingsvrijstelling in de

vennootschapsbelasting zijn de voordelen uit hoofde van een binnenlandse of buitenlandse deelneming onder voorwaarden vrijgesteld. Daarbij wordt een bepaald bezitspercentage, thans 5%, gehanteerd om te bepalen of al dan niet sprake is van een deelneming. Dit amendement regelt dat het vereiste bezitspercentage voor het kwalificeren als deelneming in de zin van artikel 13, tweede lid, Wet Vpb 1969 wordt verhoogd van 5% naar 10%. In samenhang met het aanpassen van het bezitspercentage in de definitie van een deelneming wordt door middel van dit amendement ook het percentage voor de toepassing van en de aflopende deelneming in artikel 13, zestiende lid, Wet Vpb 1969 aangepast. De voorgestelde aanpassing van het bezitspercentage voor de deelnemingsvrijstelling werkt door naar de inhoudingsvrijstelling van de Wet op de dividendbelasting 1965.

Budgettaire gevolgen

Het verhogen van het bezitspercentage van 5% in de deelnemingsvrijstelling en de inhoudingsvrijstelling naar 10% leidt tot een budgettaire opbrengst. Deze opbrengst is afhankelijk van de gedragsreactie van bedrijven. Als gevolg van de maatregel zal naar verwachting een aanzienlijk deel van de bedrijven die een 5% tot 10%-belang in andere bedrijven bezitten het belang vergroten tot meer dan 10%, het belang verkopen, of herstructureren en het belang samen met belangen van anderen bundelen via een tussenhoudster. Een ander aanzienlijk deel van de bedrijven, waaronder beleggers in beursgenoteerde aandelen zoals beleggingsfondsen, vermogende particulieren en verzekeringsmaatschappijen, zullen naar verwachting accepteren dat over hun beleggingsinkomen regulier vennootschapsbelasting wordt geheven. De opbrengst zal, rekening houdend met deze gedragsreacties, naar schatting uiteindelijk € 283 miljoen per jaar bedragen. Het deel van de opbrengst dat ziet op de vennootschapsbelasting is pas na 15 jaar gerealiseerd, omdat bedrijven een compartimenteringsreserve kunnen vormen. Hierdoor zijn voordelen die na de sferovergang (als gevolg van de wetswijziging) worden genoten onbelast voor zover deze voordelen toerekenbaar zijn aan de periode vóór de sferovergang.

	2025	2026	2027	2028	Struc (=2039)
Verhogen bezitseis deelnemingsvrijstelling naar 10%	18	36	54	72	270
Verhogen bezitseis inhoudingsvrijstelling dividendbelasting naar 10%	13	13	13	13	13

Uitvoeringsgevolgen

Alle deelnemingen tussen 5% en 10% moeten worden gewaardeerd voor de bepaling van de compartimenteringsreserve. Omdat dit om ten minste 15.000 deelnemingen gaat heeft dit gevolgen voor de handhaving. Niet alleen voordelen zullen belast zijn, maar ook eventuele verliezen zullen aftrekbaar zijn. Herstructureringen om de effecten van deze maatregel te ontlopen, zullen door de Belastingdienst moeten worden beoordeeld. De verwachting is dat in meer gevallen beleggingsinkomen regulier zal worden belast in de vennootschapsbelasting en niet langer kan profiteren van de deelnemingsvrijstelling.

Andere regelingen in de vennootschapsbelasting behoeven geen aanpassing als gevolg van deze voorgestelde wijziging omdat die slechts een aanscherping van een toepassingsvoorwaarde van de deelnemingsvrijstelling inhoudt.

Vergaderjaar 2024-2025

36 602	Wijziging van enkele belastingwetten en enige andere wetten (Belastingplan 2025)
Nr. GLPVDA-02	AMENDEMENT VAN DE LEDEN MAATOUG EN STULTIENS
	Ontvangen [Datum]
De ondergetekende stelt het volgende amendement voor:	

I

In artikel I wordt na onderdeel H een onderdeel ingevoegd, luidende:

Ha

Artikel 3.95b, vijfde lid, vervalt.

II

Aan artikel I wordt een onderdeel toegevoegd, luidende:

V

Aan hoofdstuk 10A wordt een artikel toegevoegd, luidende:

Artikel 10a.30 Overgangsbepaling vervallen doorstootregeling

Artikel 3.95b, vijfde lid, zoals dat luidde op 31 december 2024, blijft tot en met 31 december 2029 van toepassing op door de belastingplichtige genoten voordelen met betrekking tot middellijk gehouden vermogensbestanddelen die op 31 december 2024 behoorden tot een werkzaamheid als bedoeld in artikel 3.92b.

Toelichting

Dit amendement voorkomt dat belastingplichtigen met een zogenaamd ‘lucratief belang’ hun inkomsten uit dat belang in box 2 kunnen onderbrengen in plaats van box 1. Daarmee wordt voorkomen dat over

specifieke inkomsten een lager tarief wordt geheven dan over reguliere lonen.

Voordelen uit lucratief belang zijn belast in box 1 (hoofregel). Bij een middellijk gehouden lucratief belang vindt de belastingheffing over deze voordelen niet in box 1, maar in box 2 plaats mits wordt voldaan aan de zogenoemde doorstootbepaling. Deze doorstootbepaling houdt in dat de vennootschap, waarin de belastingplichtige een aanmerkelijk belang houdt, jaarlijks ten minste 95% van de voordelen uit lucratief belang moet 'doorstoten' naar de belastingplichtige (de aandeelhouder) in privé. Hierdoor vindt een jaarlijkse heffing plaats over de voordelen uit lucratief belang in box 2. Dit amendement regelt de afschaffing van de doorstootbepaling in de lucratiefbelangregeling. Hiermee worden de voordelen uit lucratief belang uitsluitend belast in box 1 van de inkomstenbelasting. De mogelijkheid om deze voordelen te belasten in box 2 komt daarmee te vervallen. Dit amendement regelt tevens overgangsrecht voor bestaande situaties met een middellijk gehouden lucratief belang gedurende een periode van vijf jaar.

Budgettaire gevolgen

De opbrengst van de maatregel is onzeker en wordt vooralsnog ingeschat op nihil. Door de invoering van de lucratiefbelangregeling per 2009 werd de belastingheffing verduidelijkt en beter uitvoerbaar gemaakt. Dit amendement doet daaraan geen afbreuk.

Maatoug
Stultiens

Vergaderjaar 2024-2025

36 602	Wijziging van enkele belastingwetten en enige andere wetten (Belastingplan 2025)
Nr. GLPVDA-03	AMENDEMENT VAN DE LEDEN MAATOUG EN STULTIENS
	Ontvangen [Datum]
De ondergetekende stelt het volgende amendement voor:	

I

In artikel XXIX worden na de aanhef twee onderdelen ingevoegd, luidende:

0A

Artikel 44 wordt als volgt gewijzigd:

1. Het tweede lid vervalt, onder vernummering van het derde tot en met vijfde lid tot het tweede tot en met vierde lid.

2. In het derde lid (nieuw) wordt “bedoeld in het eerste tot en met derde lid” vervangen door “bedoeld in het eerste en tweede lid”.

1A

In artikel 45, eerste lid, wordt “op een in artikel 44, eerste tot en met derde lid, bedoelde wijze” vervangen door “op een wijze als bedoeld in artikel 44, eerste of tweede lid”.

II

In artikel XXIX worden na onderdeel A drie onderdelen ingevoegd, luidende:

Aa

Artikel 60 vervalt.

Ab

In artikel 61 vervalt “artikel 60, eerste en derde lid,”.

Ac

In artikel 62 vervalt “en artikel 60, eerste lid,”.

III

Aan artikel XXIX worden twee onderdelen toegevoegd, luidende:

C

Artikel 64 wordt als volgt gewijzigd:

1. Het vierde en vijfde lid vervallen, onder vernummering van het zesde tot en met achtste lid tot het vierde tot en met zesde lid.

2. In het vierde lid (nieuw) vervalt “aardgas dat wordt gebruikt anders dan als brandstof dan wel”.

3. In het vijfde lid (nieuw) wordt “het eerste, tweede, vierde, vijfde en zesde lid” vervangen door “het eerste, tweede en vierde lid”.

D

Artikel 70 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het tweede lid vervalt “en vierde lid, eerste volzin, eerste aandachtsstreepje,”.

2. In het derde lid wordt “vierde lid, eerste volzin, tweede aandachtsstreepje, vijfde en zesde lid,” vervangen door “en vierde lid,”.

IV

Artikel XXXII, onderdeel B, komt te luiden:

B

Hoofdstuk V, afdeling 5, vervalt.

V

Artikel XXXII, onderdeel C, komt te luiden:

C

Artikel 45, eerste lid, vervalt, onder vernummering van het tweede tot en met vierde lid tot het eerste tot en met derde lid.

VI

Aan artikel XXXII wordt een onderdeel toegevoegd, luidende:

F

Artikel 91 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt “45, eerste en tweede lid” vervangen door “45, eerste lid”.
2. In het vierde lid, onderdeel a, wordt “artikel 45, derde lid” vervangen door “artikel 45, tweede lid”.

VII

Na artikel XLII worden twee artikelen ingevoegd, luidende:

ARTIKEL XLIIa

In de Wet fiscale klimaatmaatregelen glastuinbouw vervallen artikel II, onderdeel A, artikel III, onderdeel A, artikel IV, onderdeel A, artikel V, onderdeel A, artikel VI, onderdeel A, artikel VIA, artikel VIB, artikel VIC, artikel VID en artikel VIE.

ARTIKEL XLIIb

De Wet op de accijns wordt als volgt gewijzigd:

A

In artikel 2, negende lid, wordt “in een accijnsgoederenplaats” vervangen door “in dezelfde accijnsgoederenplaats als waarin de eerstgenoemde minerale oliën zijn geproduceerd of verwerkt”.

B

Artikel 69a vervalt.

Toelichting

Dit amendement schaft per 1 januari enkele fossiele subsidies in het Nederlandse belastingstelsel af. Fossiele subsidies zijn vrijstellingen, belastingteruggaven en lagere tarieven waarmee het gebruik van fossiele brandstoffen wordt gestimuleerd. De fossiele industrie heeft hierdoor een concurrentievoordeel ten opzichte van duurzamere bedrijven. Dat is ongewenst, met name in sectoren waarvan de overheid verlangt dat zij op korte termijn gaan verduurzamen.

Veel fossiele subsidies kunnen alleen in internationale context worden afgeschaft. Het is dan ook van belang dat het kabinet zich hier zo snel mogelijk internationaal voor gaat inzetten. Dit amendement gaat over de fossiele subsidies die op relatief korte termijn nationaal kunnen worden afgeschaft.

Het gaat daarbij om de volgende regelingen:

- vrijstellingen energiebelasting voor energie-intensieve processen (metallurgische en mineralogische

- procedés, chemische reductie en elektrolytische processen);
- inputvrijstelling kolenbelasting;
- verlaagd energiebelastingtarief glastuinbouw;
- vrijstelling energiebelasting non-energetisch gebruik van aardgas; en
- vrijstelling in brandstofaccijns voor elektriciteitsopwekking.

Bij al deze regelingen gaat het om vrijstellingen of verlagingen van verschillende onderdelen van de energiebelasting. Voor de glastuinbouwsector bestaan aparte tarieven in de energiebelasting op gas, voor het gebruik van olie en kolen bestaan vrijstellingen in respectievelijk de accijns en de kolenbelasting wanneer deze gebruikt worden voor het opwekken van elektriciteit, en het non-energetisch gebruik van aardgas en het gebruik van energie voor metallurgische en mineralogische procedés, chemische reductie en elektrolytische processen zijn volledig vrijgesteld van de energiebelasting. Dit amendement regelt dat al deze subsidies per 1 januari 2025 vervallen.

Daarnaast beperkt dit amendement de raffinaderijvrijstelling in de Wet op de accijns (WA). Ingevolge de EU-Richtlijn energiebelastingen is het volledig afschaffen hiervan niet mogelijk. De inperking houdt daarom slechts in dat de vrijstelling niet langer geldt voor het verbruik van minerale oliën die extern worden ingekocht en vervolgens direct energetisch in het proces worden ingezet.

Budgettaire gevolgen

De totale structurele opbrengst van dit amendement bedraagt naar verwachting € 300 miljoen. Een deel van de maatregelen heeft geen structurele opbrengst omdat deze regelingen sowieso afgebouwd worden in de komende jaren; dit amendement haalt de volledige afschaffing daarvan naar voren. De totale opbrengst is daarom op korte termijn hoger dan structureel (in 2025 € 466 miljoen).

Vrijstellingen energie-intensieve processen

De budgettaire omvang van de vrijstelling voor energie-intensieve processen wordt in 2025 geschat op € 222 miljoen. Inclusief gedragseffect is de opbrengst van de afschaffing van deze vrijstelling per 1 januari 2025 € 174 miljoen.

Afschaffen inputvrijstelling kolen

Afschaffing van de inputvrijstelling voor elektriciteitsopwekking per 1 januari 2025 levert een budgettaire opbrengst op van € 36 miljoen. Vanwege de sluiting van de kolencentrales in 2030 is de structurele opbrengst € 0.

Afschaffen verlaagd tarief glastuinbouw

De budgettaire omvang van het verlaagd tarief glastuinbouw is in 2025 € 135 miljoen. Inclusief gedragseffecten is de opbrengst van de afschaffing van het verlaagd tarief glastuinbouw € 132 miljoen. Dit is een aflopende reeks tot 2035 wanneer ook in het basispad het verlaagd tarief afgeschaft is.

Vrijstelling non-energetisch gebruik van aardgas

De budgettaire omvang van de vrijstelling voor non-energetisch gebruik voor aardgas is in 2025 € 116 miljoen. Inclusief gedragseffect is de opbrengst van afschaffing van deze vrijstelling € 92 miljoen.

Raffinaderijvrijstelling

Het budgettaire belang van het aanscherpen van de raffinaderijvrijstelling in de accijns is niet goed te ramen. De totale omvang van de raffinaderijvrijstelling voor de accijns wordt geschat op € 282 miljoen in 2025 zonder gedragseffecten op basis van cijfers van het CBS. De maatregel bestaat uit het gedeeltelijk afschaffen van de vrijstelling. De raffinaderijvrijstelling zal enkel niet langer gelden voor het verbruik van minerale oliën die extern worden ingekocht en vervolgens direct energetisch in het proces worden ingezet.

Er zijn geen cijfers over de omvang van dit deel. Daarom is het niet mogelijk de opbrengst van het gedeeltelijk aanscherpen van de raffinaderijvrijstelling te berekenen. Naar verwachting is het aanscherpen een klein deel van de totale € 282 miljoen.

Vrijstelling in brandstofaccijns voor elektriciteitsopwekking

De budgettaire omvang van de vrijstelling in de brandstofaccijns voor elektriciteitsopwekking is in 2025 €40 miljoen. Inclusief gedragseffect is de opbrengst van afschaffing van deze vrijstelling € 32 miljoen.

Opbrengst prijzen 2024

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.	Struc in
Vrijstellingen energie-intensieve processen	174	168	168	168	172	175	175	2030
Afschaffen inputvrijstelling kolen	36	29	23	16	9	0	0	2030
Afschaffen verlaagd tarief glastuinbouw	132	123	121	108	95	78	0	2035
Vrijstelling non-energetisch gebruik van aardgas	92	88	88	88	91	93	93	2030
Aanscherpen raffinaderijvrijstelling	0	0	0	0	0	0	0	-
Afschaffen vrijstelling in brandstofaccijns voor elektriciteitsopwekking	32	32	32	32	32	32	32	2025

Uitvoeringsgevolgen

Dit amendement vereenvoudigt de heffing van de energiebelasting voor zowel de Belastingdienst en de Douane als energieleveranciers. Het afschaffen van de inputvrijstelling voor kolen zou kunnen leiden tot bezwaarprocedures, en het beperken van de raffinaderijvrijstelling vergt extra toezicht op of van buiten komende minerale oliën die in het productieproces worden ingezet niet in de vrijstelling worden betrokken. Per saldo leiden de wijzigingen tot een vereenvoudiging in het toezicht voor de Belastingdienst en Douane.

Toelichting - Onderdeelsgewijs

Onderdelen I, IV, V en VI

De inputvrijstelling voor de kolenbelasting is geregeld in artikel 44, tweede lid, van de Wet belastingen op milieugrondslag (Wbm), geformuleerd als een vrijstelling voor uitslag en invoer van kolen die worden gebruikt als brandstof voor het opwekken van elektriciteit. Het amendement laat het tweede lid vervallen met ingang van 1 januari 2025 alsmede de teruggaveregelings voor het vrijgestelde kolengebruik in artikel 45, eerste lid, Wbm (onderdeel I). In het wetsvoorstel is reeds opgenomen het voorstel om de vrijstellingen voor non-energetisch en duaal verbruik van kolen met ingang van 1 januari 2027 te laten vervallen (artikel XXXII, onderdelen A tot en met C). De betreffende wijzigingen worden in het amendement aangepast zodat deze ermee rekening houden dat het voorstel ook bevat het laten vervallen van de inputvrijstelling

met ingang van 1 januari 2025 als onderhavig amendement wordt aangenomen (onderdelen IV, V en VI).

Onderdelen II en VII

Artikel 60 Wbm bevat het verlaagd tarief voor aardgas dat wordt gebruikt in de (glas)tuinbouw voor verwarming ter bevordering van het groeiproces van tuinbouwproducten. Dit verlaagde tarief wordt op grond van de Wet fiscale klimaatmaatregelen glastuinbouw vanaf 1 januari 2025 geleidelijk afgebouwd tot het met ingang van 1 januari 2035 volledig komt te vervallen. Dit amendement regelt dat het verlaagd tarief reeds met ingang van 1 januari 2025 komt te vervallen (onderdeel II, zie het voorgestelde onderdeel Aa). Daarmee wordt dit aardgas vanaf genoemde datum belast tegen het reguliere tarief van de energiebelasting in artikel 59, eerste lid, onderdeel a, Wbm. In samenhang met het vervallen van het verlaagd tarief vervallen met ingang van 1 januari 2025 de verwijzingen naar artikel 60 Wbm in de artikelen 61, 62 en 90 Wbm (onderdeel II, zie de voorgestelde onderdelen Ab en Ac). Voorts voorziet het amendement in het laten vervallen van wijzigingen in artikel 60 Wbm die zijn opgenomen in de Wet fiscale klimaatmaatregelen glastuinbouw in de jaren 2026 tot en met 2035 (onderdeel VII, zie het voorgestelde artikel XLIIA).

De raffinaderijvrijstelling voor minerale oliën is geregeld in artikel 2, negende lid, WA. Ingevolge de EU-Richtlijn energiebelastingen is het volledig afschaffen hiervan niet mogelijk. In dit licht regelt het amendement dat het verbruik van minerale oliën voor het produceren van minerale oliën alleen dan niet wordt gezien als een uitslag tot verbruik – het belastbare feit voor de heffing van accijns – in het geval dat minerale oliën in dezelfde accijnsgoederenplaats waar zij zijn geproduceerd worden gebruikt voor het produceren van andere minerale oliën (onderdeel VII, zie het voorgestelde artikel XLIIB, onderdeel A). Op deze manier wordt de vrijstelling aangescherpt. De regeling zal namelijk niet langer gelden voor het verbruik van minerale oliën die niet zijn geproduceerd binnen een dergelijk bedrijf, de accijnsgoederenplaats.

In artikel 69a WA is de teruggaveregeling voor gebruik van minerale oliën bij elektriciteitsopwekking geregeld. Het amendement regelt dat dit artikel komt te vervallen (onderdeel VII, zie het voorgestelde artikel XLIIB, onderdeel B).

Onderdeel III

Artikel 64, derde en vierde lid, Wbm bevat de mineralogische en metallurgische vrijstellingen alsmede de vrijstellingen voor chemische reductie en elektrolytische procedés. Ingevolge artikel I, onderdeel E, van de Wet fiscale klimaatmaatregelen glastuinbouw worden voornoemde leden met ingang van 1 januari 2025 vernummerd tot vierde respectievelijk vijfde lid. Dit amendement regelt dat deze vrijstellingen komen te vervallen per 1 januari 2025 (onderdeel III, zie het voorgestelde onderdeel C, onder 1). In artikel 70, tweede en derde lid, Wbm zijn de corresponderende teruggaveregelingen voor deze vrijstellingen opgenomen. Dit amendement regelt dat ook die teruggaveregelingen komen te vervallen per 1 januari 2025 (onderdeel III, zie het voorgestelde onderdeel D).

Artikel 64, vijfde lid, Wbm bevat onder meer de vrijstelling voor non-energetisch gebruik van aardgas waar het wordt gebruikt voor andere doeleinden dan als brandstof. Ingevolge artikel I, onderdeel E, van de Wet fiscale klimaatmaatregelen glastuinbouw wordt voornoemd artikellid met ingang van 1 januari 2025 vernummerd tot zesde lid. Dit amendement regelt dat deze vrijstelling komt te vervallen per 1 januari 2025 (onderdeel III, zie het voorgestelde onderdeel C, onder 2). In artikel 70, derde lid, Wbm is de corresponderende teruggaveregeling voor deze vrijstelling opgenomen. Dit amendement regelt dat ook die teruggaveregeling komt te vervallen per 1 januari 2025 (onderdeel III, zie het voorgestelde onderdeel D).

Vergaderjaar 2024-2025

36 602	Wijziging van enkele belastingwetten en enige andere wetten (Belastingplan 2025)
Nr. GLPVDA-04	AMENDEMENT VAN DE LEDEN MAATOUG EN STULTIENS
	Ontvangen [Datum]
De ondergetekende stelt het volgende amendement voor:	

I

In artikel I wordt na onderdeel C een onderdeel ingevoegd, luidende:

Ca

Artikel 3.12 vervalt.

II

Na artikel VII wordt een artikel ingevoegd, luidende:

ARTIKEL VIIa

In de Invoeringswet Wet inkomstenbelasting 2001 vervalt hoofdstuk 2, artikel I, onderdeel E.

III

In artikel XV, onderdeel E, onder 1, wordt na “eerste lid” ingevoegd “vervalt “en 3.12” en”.

Toelichting

Afschaffing landbouwvrijstelling (onderdelen I tot en met III)

Dit amendement is bedoeld om een overbodige vrijstelling in het belastingstelsel te schrappen, namelijk de landbouwvrijstelling. Het Nederlandse belastingstelsel bevat zeer veel vrijstellingen, aftrekposten en regelingen die ondoelmatig, inefficiënt of simpelweg overbodig zijn. Dit leidt tot grote complexiteit en

onrechtvaardige uitkomsten. De landbouwwijstelling is daar een schoolvoorbeeld van. De landbouwwijstelling zorgt ervoor dat eigenaren van landbouwgrond die die grond verkopen geen belasting hoeven af te dragen over de winst die zij daarbij maken, in tegenstelling tot de eigenaren van andere soorten grond of bedrijfsmiddelen. Deze maatregel had ooit als doel om fiscale gelijkheid te bereiken tussen eigenaren van landbouwgrond die hun land zelf bewerkten en degenen die het verpachtten. Met de invoering van de Wet inkomstenbelasting in 2001 is geregeld dat ook iemand die zijn grond verpacht belasting moet betalen over winst bij verkoop, net zoals dat altijd al moest bij landbouwgrond. Hiermee is het beleidsdoel, het opheffen van fiscale ongelijkheid, behaald. De vele evaluaties van de regeling laten dan ook duidelijk zien dat de landbouwwijstelling geen bestaansrecht (meer) heeft.

Dit amendement beoogt daarom de landbouwwijstelling zonder overgangsrecht af te schaffen per 1 januari 2025. In verband met de afschaffing van de landbouwwijstelling komt tevens hoofdstuk 2, artikel I, onderdeel E, van de Invoeringswet Wet inkomstenbelasting 2001 (dat dan overbodig wordt) te vervallen. Dit onderdeel bepaalt dat de beschikkingen die zijn afgegeven op basis van artikel 70 van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 van betekenis blijven voor de toepassing van de landbouwwijstelling voor de Wet inkomstenbelasting 2001.

Budgettaire gevolgen

De budgettaire gevolgen van de afschaffing van de landbouwwijstelling zonder overgangsrecht worden in onderstaande tabel voor de eerste drie jaar na afschaffing gegeven en voor 2064. De opbrengst loopt na 2064 nog (zeer) traag omhoog. Bij de raming is uitgegaan van het standaard gedrags- en anticipatie-effect zoals beschreven in de publicatie ‘Gedragseffecten belastingmaatregelen’ van het CPB.¹

In mln EUR en in prijzen 2024	2025	2026	2027	2028	Struc (2064)
Opbrengst met gedrag	115	124	132	139	239

Uitvoeringsgevolgen

De voorgestelde maatregel zorgt op termijn voor een structurele complexiteitsreductie in de uitvoering. Op korte termijn zal de maatregel tot extra discussies leiden.

Maatoug
Stultiens

¹ Zie [Gedragseffecten belastingmaatregelen \(cpb.nl\)](https://www.cpb.nl/publicaties/publicatie/2023/04/gedragseffecten-belastingmaatregelen).

Vergaderjaar 2024-2025

36 602

**Wijziging van enkele belastingwetten en enige andere wetten
(Belastingplan 2025)**

Nr. GLPVDA-05

AMENDEMENT VAN DE LEDEN MAATOUG EN STULTIENS

Ontvangen [Datum]

De ondergetekende stelt het volgende amendement voor:

In artikel I wordt na onderdeel D een onderdeel ingevoegd, luidende:

Da

In artikel 3.30, tweede lid, wordt na “10%” ingevoegd “, met dien verstande dat afschrijving slechts mogelijk is indien de boekwaarde van de goodwill hoger is dan de waarde in het economische verkeer van de goodwill, met inbegrip van zelf opgebouwde goodwill en ten hoogste het verschil tussen die waarden bedraagt.”. Voorts wordt na “goodwill” ingevoegd “en andere immateriële activa”.

Toelichting

Dit amendement regelt dat afschrijven op immateriële activa zoals goodwill niet langer mogelijk is, en is bedoeld om fiscale constructies waarbij een immaterieel activum vanuit een belastingparadijs naar Nederland wordt overgeheveld tegen te gaan. Voorts is het in lijn met de economische werkelijkheid om niet op goodwill en andere immateriële activa af te schrijven als zij niet in waarde zijn gedaald. Ons belastingstelsel kent al een vergelijkbaar afschrijvingsverbod voor onroerende zaken.

Afschrijving op bedrijfsmiddelen brengt de vermindering van de gebruikswaarde wegens gebruik in het bedrijf tot uitdrukking. Dit amendement voorziet in een wijziging van artikel 3.30, tweede lid, van de Wet inkomstenbelasting 2001 (Wet IB 2001) waarmee de afschrijving op goodwill wordt begrensd door de waarde in het economische verkeer van goodwill met inbegrip van zelf opgebouwde goodwill.

Thans kan op (de gekochte) goodwill ten laste van de fiscale winst worden afgeschreven wanneer de gebruikswaarde ervan daalt. Dat is zelfs het geval als die gekochte goodwill intussen is vervangen door nieuwe (zelfgekwekte) goodwill. Dit amendement regelt een afschrijvingsverbod op goodwill, tenzij de boekwaarde van de goodwill hoger is dan de waarde in het economische verkeer van de goodwill met inbegrip van zelf opgebouwde goodwill. De verwachting is dat hierdoor de verschillen tussen de

waardering van goodwill op de commerciële en fiscale balans zullen afnemen. Voorts regelt het amendement dat het afschrijvingsverbod ook gaat gelden voor andere immateriële activa waarvan de waardering, net als die van goodwill, is gebaseerd op winstgenererend vermogen.

Budgettaire gevolgen

Het amendement leidt tot een budgettaire opbrengst omdat de economische waarde van goodwill doorgaans hoger is dan de fiscale boekwaarde. Het beperken van de afschrijving op goodwill tot de waarde in het economische verkeer van goodwill met inbegrip van zelf opgebouwde goodwill, haalt daarom belastingheffing naar voren. Deze belastingheffing zou anders bij verkoop of staking van de activiteiten waar de goodwill op ziet plaats hebben gevonden. Deze verplaatsing in de tijd is budgettair relevant vanwege de tijdswaarde. Daarnaast betekent het naar voren halen van de heffing dat in sommige gevallen voorkomen wordt dat afschrijvingen eerst ten laste komen van een positief belastbaar bedrag, terwijl bij verkoop of staking de winst mogelijk alleen met verliezen wordt verrekend. In de raming is rekening gehouden met een beperkt gedragseffect.

De opbrengst op transactiebasis zal in de eerste jaren na invoering van de maatregel groter zijn en daarna teruglopen, omdat bij doorverkoop van de activiteit het afschrijvingsverschil weer vereffend wordt. Met de netto-contantewaardemethode is de lastenrelevante reeks voorlopig geschat op een opbrengst in de orde grootte van € 300 miljoen per jaar. Dit budgettaire effect is zeer onzeker vanwege onzekerheid van de grootte van de gedragseffecten en onzekerheid omtrent het bepalen van de waarde in het economische verkeer van de goodwill.

Uitvoeringsgevolgen

Dit amendement zorgt voor een toename van de complexiteit, omdat een waardering naar de waarde economisch verkeer zal moeten plaatsvinden van de gekochte en zelf opgebouwde goodwill. Die waardering is gevoelig voor discussies. Deze waarderingsdiscussie is nu al aan de orde bij constructies waarbij een immaterieel actief wordt overgeheveld van een belastingparadijs naar Nederland en in zoverre niet nieuw. Voorts ligt, net als bij de afwaarderingmogelijkheid van een bedrijfsmiddel naar lagere bedrijfswaarde, de bewijslast voor de lagere waardering van het immateriële actief bij de belastingplichtige.

Maatoug
Stultiens

Vergaderjaar 2024-2025

36602 **Wijziging van enkele belastingwetten en enige andere wetten
(Belastingplan 2025)**

Nr. GLPVDA-06 **AMENDEMENT VAN DE LEDEN MAATOUG EN STULTIENS**
Ontvangen [Datum]

De ondergetekende stelt het volgende amendement voor:

I

In artikel I wordt na onderdeel H een onderdeel ingevoegd, luidende:

Ha

In artikel 4.13, eerste lid, onderdeel b, wordt “waarbij een teruggaaf geen regulier voordeel vormt voorzover de teruggaaf niet meer bedraagt dan de verkrijgingsprijs van de desbetreffende aandelen en tevoren de algemene vergadering van aandeelhouders tot deze teruggaaf heeft besloten en de nominale waarde van de desbetreffende aandelen bij statutenwijziging met een gelijk bedrag is verminderd” vervangen door “voor zover er zuivere winst is”.

II

In artikel XVI, onderdeel C, wordt voor het eerste subonderdeel een subonderdeel ingevoegd, luidende: a1. In het eerste lid, onderdeel d, wordt “indien en voor zover” vervangen door “voor zover” en vervalt “, tenzij tevoren de algemene vergadering van aandeelhouders tot deze teruggaaf heeft besloten en de nominale waarde van de desbetreffende geplaatste aandelen bij statutenwijziging met een gelijk bedrag is verminderd”.

III

Na artikel XVII, onderdeel B, wordt een onderdeel ingevoegd, luidende:

Ba

In artikel 3.4a, tweede lid, onderdeel d, vervalt “, tenzij tevoren de algemene vergadering van aandeelhouders tot deze teruggaaf heeft besloten en de nominale waarde van de desbetreffende geplaatste aandelen bij statutenwijziging met een gelijk bedrag is verminderd”.

Toelichting

Dit amendement zorgt ervoor dat kapitaalruggaven niet gebruikt kunnen worden als alternatief voor dividenduitkeringen met als doel om de dividendbelasting te ontwijken. Daartoe regelt het amendement dat terugbetalingen van kapitaal altijd belast worden in de Wet op de dividendbelasting 1965 en de Wet bronbelasting 2021, indien en voor zover er zuivere winst aanwezig is bij het inhoudingsplichtige lichaam. Voorgesteld wordt dat de huidige uitzondering in de genoemde wetten vervalt, waardoor de terugbetaling van kapitaal niet meer onbelast kan plaatsvinden indien tevoren de algemene vergadering van aandeelhouders besluit tot een teruggaaf van kapitaal waarbij de nominale waarde van de desbetreffende geplaatste aandelen bij statutenwijziging met een gelijk bedrag is verminderd. Een terugbetaling van kapitaal kan hierdoor alleen onbelast plaatsvinden indien en voor zover er geen zuivere winst (meer) aanwezig is bij het inhoudingsplichtig lichaam. Dat betekent dat bedrijven die verstrekt kapitaal willen terugbetalen aan aandeelhouders dit nog steeds kunnen doen, maar pas nadat zij winst hebben uitgekeerd. Met dit amendement wordt eveneens voorgesteld de belastbaarheid in de Wet inkomstenbelasting 2001 van een kapitaal terugbetaling aan een aanmerkelijkbelanghouder op een vergelijkbare wijze vorm te geven.

Het doel van deze beperking is, zoals gezegd, om te voorkomen dat de heffing van dividendbelasting wordt ontweken door aanwezige winstreserves uit te keren ten titel van onbelaste kapitaalruggaven. Dit amendement verandert niets aan de mogelijkheid voor een aandeelhouder om uiteindelijk onbelast zijn gestorte kapitaal terug te krijgen. Dit kan door de voorgestelde wijziging echter niet meer als er overigens winstreserves aanwezig zijn.

Budgettaire gevolgen

Het belasten van terugbetaling van kapitaal voor de inkomstenbelasting zorgt voor een positieve budgettaire opbrengst die op dit moment nog niet ingeschat kan worden. De budgettaire opbrengst van het belasten van terugbetaling van kapitaal wordt voor de dividendbelasting en de bronbelasting geschat op zeer gering.

Terugbetaling van kapitaal wordt in de meeste gevallen toegepast door aanmerkelijkbelanghouders. Door het laten vervallen van de vrijstelling wordt de terugbetaling voortaan belast met inkomstenbelasting in box 2¹ en 15% dividendbelasting. Wat betreft de inkomstenbelasting is onduidelijk wat de budgettaire opbrengst zal zijn. In principe wordt de structurele belastinggrondslag niet veranderd. Wel worden de uitstel mogelijkheden voor de box 2-belasting verkleind, wat een positief budgettair effect zal hebben. Naar verwachting zullen aanmerkelijkbelanghouders vaker kiezen voor een dividenduitkering of een lening van meer dan € 500.000 die in de belastingheffing wordt betrokken. Wat betreft de dividendbelasting geldt dat in binnenlandse situaties de dividendbelasting in beginsel een voorheffing is en de uiteindelijk te betalen dividendbelasting verrekend zal worden in de inkomstenbelasting. De aanpassing leidt derhalve voor deze groep naar verwachting niet tot een significante budgettaire opbrengst in de dividendbelasting. Het is onduidelijk wat de budgettaire gevolgen zijn voor de heffing bij de buitenlandse aanmerkelijkbelanghouder, mede als gevolg van eventueel van toepassing zijnd(e) belastingverdragen/EU-recht.

Terugbetaling van kapitaal wordt zeer incidenteel ook toegepast door beursfondsen. Het is echter de verwachting dat bij het belasten van de terugbetaling van kapitaal beursfondsen dit niet langer zullen doen en zullen overstappen op bijvoorbeeld aandeleninkoop binnen de inkoopfaciliteit. Daarom wordt ook bij beursfondsen geen significante opbrengst verwacht.

Ten slotte is het mogelijk dat terugbetaling van kapitaal in incidentele gevallen als alternatief wordt gezien

¹ Sinds 2024 is het tarief in box 2 gesplitst in een tarief van 24,5% over het inkomen in box 2 tot € 67.000; voor zover het inkomen in box 2 hoger is, is dit tarief 33%. In het Belastingplan 2025 is voorgesteld de tariefsverhoging van 31% naar 33% per 2024 weer terug te draaien, waardoor dit tarief per 2025 weer wordt verlaagd naar 31%.

voor dividendbetalingen aan laagbelastende jurisdicties die worden geraakt door de conditionele bronbelasting op dividenden. In lijn met de bronbelasting, is ook bij het belasten van de terugbetaling van kapitaal de verwachting dat van de maatregel een prohibitieve werking zal uitgaan, zodat niet met een opbrengst gerekend kan worden.

Uitvoeringsgevolgen

De complexiteitsgevolgen zijn beperkt, in beginsel wordt de uitvoering niet complexer. Het belasten van kapitaal terugbetalingen wordt eerder de hoofdregel dan uitzondering. Op de vaststelling van de hoogte van het kapitaal na is er maar een beperkte wijziging in de uitvoering. Het enige verschil is nu dat elke terugbetaling (waaronder ook kapitaal terugbetalingen) belast is voor de dividendbelasting. Dat betekent dat voor kapitaal terugbetalingen ook teruggaafverzoeken dividendbelasting zouden kunnen worden ingediend door teruggaafgerechtigden zoals pensioenfondsen, andere vrijgestelden en verdragsgerechtigden net als dat nu al het geval is bij reguliere dividendumkeringen waarop dividendbelasting wordt ingehouden. Dit amendement leidt dus tot meer teruggaafverzoeken.

Maatoug
Stultiens

Vergaderjaar 2024-2025

36 602	Wijziging van enkele belastingwetten en enige andere wetten (Belastingplan 2025)
Nr. GLPVDA-07	AMENDEMENT VAN DE LEDEN MAATOUG EN STULTIENS
	Ontvangen [Datum]
De ondergetekende stelt het volgende amendement voor:	

Artikel LVI, onderdeel A, vervalt.

Toelichting

Dit amendement schrapt de voorgenomen afschaffing van de dividendbelasting op de inkoop van eigen aandelen. Anders gezegd voorkomt dit amendement dat de vrijstelling voor de inkoop van eigen aandelen opnieuw wordt ingevoerd.

Het inkopen van eigen aandelen is voor bedrijven een manier om belastingvrij geld uit te keren aan aandeelhouders. Over dividenduitkeringen zijn zij immers verplicht dividendbelasting in te houden, terwijl dat op dit moment niet hoeft bij het inkopen van eigen aandelen dankzij de bestaande inkoopfaciliteit, die pas per januari 2025 zou worden afgeschaft. Wanneer een bedrijf aandelen terugkoopt vermindert het aantal aandelen op de markt. De overige aandelen stijgen dan in waarde, waardoor alle aandeelhouders uiteindelijk profiteren van een inkoopactie. In de afgelopen jaren is deze route een steeds populairdere manier van het uitkeren van winst geworden; meer dan de helft van de winstuitkeringen gaat inmiddels via het inkopen van eigen aandelen. Daarmee wordt de grondslag van de dividendbelasting uitgehold.

Dit amendement zorgt er daarom voor dat per 1 januari 2025 wel belasting betaald moet worden over de inkoop van eigen aandelen. Daarmee worden belastingontwijking en grondslagerosie tegengegaan en wordt gewaarborgd dat ook (al dan niet buitenlandse) aandeelhouders een eerlijke bijdrage leveren aan de publieke voorzieningen in Nederland.

Over de inkoop van aandelen, anders dan ter tijdelijke belegging, wordt in beginsel dividendbelasting geheven. De Wet op de dividendbelasting 1965 (Wet DB 1965) kent enkele uitzonderingen op dit uitgangspunt. Een van die uitzonderingen betreft de zogenoemde inkoopfaciliteit voor beursfondsen (artikel 4c Wet DB 1965). Op grond van de inkoopfaciliteit kan bij beursfondsen onder voorwaarden en tot bepaalde limieten de heffing van dividendbelasting achterwege blijven indien zij eigen aandelen inkopen.

Artikel XIVA van het Belastingplan 2024 voorziet in de afschaffing van de inkoopfaciliteit per 1 januari 2025. In artikel LVI, onderdeel A, van het Belastingplan 2025 is voorgesteld om artikel XIVA van het Belastingplan 2024 te laten vervallen en daarmee de inkoopfaciliteit ook na 1 januari 2025 te behouden. Dit amendement regelt dat de inkoopfaciliteit en de daaraan gerelateerde bepalingen alsnog komen te vervallen per 1 januari 2025.

Budgettaire gevolgen

Met het behouden van de inkoopfaciliteit per 1 januari 2025 in het Belastingplan 2025 is een structurele derving ingeboekt van € 800 miljoen in het inkomstenkader. Het middels dit amendement laten vervallen van deze maatregel leidt derhalve tot een structurele opbrengst van € 800 miljoen per jaar.

Maatoug
Stultiens

Vergaderjaar 2024-2025

36 602	Wijziging van enkele belastingwetten en enige andere wetten (Belastingplan 2025)
Nr. GLPVDA-08	AMENDEMENT VAN DE LEDEN MAATOUG EN STULTIENS
	Ontvangen [Datum]
De ondergetekende stelt het volgende amendement voor:	

Artikel XV, onderdeel F, wordt als volgt gewijzigd:

1. Voor de tekst wordt de aanduiding “2.” geplaatst en in de tekst wordt “artikel 10, eerste lid, onderdeel j,” vervangen door “onderdeel j”.

2. Voor onderdeel 2 (nieuw) worden een aanhef en een onderdeel ingevoegd, luidende:

Artikel 10, eerste lid, wordt als volgt gewijzigd:

1. Onderdeel d komt te luiden:

d. vergoedingen op een geldlening alsmede waardemutaties van de lening, indien:

1°. de lening onder zodanige voorwaarden is aangegaan dat deze feitelijk functioneert als eigen vermogen van de belastingplichtige;

2°. voor de lening geen winstonafhankelijke rente kan worden bepaald waaronder een onafhankelijke derde, onder overigens dezelfde voorwaarden en omstandigheden, bereid zou zijn geweest eenzelfde lening te verstrekken;

Toelichting

Dit amendement regelt dat de rente op onzakelijke geldleningen niet langer afgetrokken kan worden. Een onzakelijke geldlening is een lening die een moeder-, dochter- of zustervenootschap aan een belastingplichtige verstrekt, terwijl een derde dat niet zou doen. Deze leningen zijn vergelijkbaar met deelnemerschapsleningen in de vennootschapsbelasting en hebben het karakter van eigen vermogen, maar komen toch in aanmerking voor renteaftrek. Het gaat hierbij om excessieve financiering; dit amendement gaat dergelijke grondslaguitholling tegen.

In artikel 10, eerste lid, onderdeel d, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb 1969)

worden de vergoedingen en waardemutaties van de deelnemerschapslening uitgesloten van aftrek bij het bepalen van de winst. In verschillende regelingen en wetten wordt verwezen naar deze bepaling, waaronder de deelnemingsvrijstelling en in de Wet op de dividendbelasting 1965. Dit amendement regelt dat de onzakelijke lening wordt toegevoegd aan artikel 10, eerste lid, onderdeel d, Wet Vpb 1969 waardoor de vergoedingen op een onzakelijke lening alsmede de waardemutaties van die lening niet in aftrek komen bij het bepalen van de winst. Van een onzakelijke lening is kortgezegd sprake wanneer een lening in gelieerde verhoudingen een onzakelijk debiteurenrisico heeft dat is ingegeven door die gelieerde verhoudingen.¹ Door de wijziging worden de onzakelijke leningen ook onder de verwijzingen naar artikel 10, eerste lid, onderdeel d, Wet Vpb 1969 in onder andere de deelnemingsvrijstelling en dividendbelasting gebracht. Hierdoor valt bijvoorbeeld een door de schuldeiser ontvangen rentebate op een onzakelijke geldlening onder de deelnemingsvrijstelling, mits aan de overige voorwaarden voor de deelnemingsvrijstelling is voldaan.

Budgettaire

Het in aftrek beperken van rente bij onzakelijke geldleningen kan tot gevolg hebben dat partijen in gelieerde verhoudingen beter gaan letten op de condities van de lening, om onzakelijke situaties te voorkomen. In gevallen waar dit niet mogelijk is, kunnen zij er voor kiezen te financieren met een kapitaalstorting.

Ingeval van een onzakelijke geldleningen komt de op basis van de borgstellingsfictie bepaalde rente in beginsel voor aftrek in aanmerking. Door het voorgestelde amendement worden deze rentelasten op onzakelijke leningen in het geheel van aftrek uitgesloten. In algemene zin is de verwachting dat in Nederland meer debiteuren dan crediteuren van een onzakelijke lening zijn gevestigd, in het bijzonder waar het de private-equitysector betreft.

Per saldo worden naar verwachting dan meer rentelasten in aftrek beperkt, dan rentebaten niet in aanmerking genomen. Het is echter de verwachting dat bedrijven waar mogelijk hun condities dusdanig aanpassen dat de beperking niet of zeer beperkt van toepassing zal zijn. Het amendement voegt een nieuwe loot toe aan de specifieke renteaftrekbeperkingen in de vennootschapsbelasting die voortgaan op de generieke renteaftrekbeperking. De voorgestelde renteaftrekbeperking voor onzakelijke geldleningen zorgt ervoor dat bedrijven niet de aftrekruijme van de generieke renteaftrekbeperking (tot 20% van de ebitda) kunnen laten ‘vollopen’ met de aftrekbare rente op een onzakelijke geldlening. Het is op korte termijn niet mogelijk om een onderbouwde inschatting te maken van het budgettaire effect.

Maatoug
Stultiens

¹ Zie o.a. Hoge Raad 25 november 2011, ECLI:NL:HR:2011:BN3442, r.o. 3.3.3. e.v.

Vergaderjaar 2024-2025

36 602	Wijziging van enkele belastingwetten en enige andere wetten (Belastingplan 2025)
Nr. GLPvdA-09	AMENDEMENT VAN DE LEDEN MAATOUG EN STULTIENS
	Ontvangen 1 november 2024

De ondergetekende stelt het volgende amendement voor:

In artikel XV, onderdeel K, onder 1, wordt “25%” vervangen door “10%”.

Toelichting

In het Belastingplan 2025 wordt voorgesteld het percentage voor het bepalen van de aftrekrumte in de generieke renteaftrekbepanking te verhogen van 20% naar 25%. Met dit amendement wordt voorgesteld deze maatregel te schrappen, en in plaats daarvan de generieke renteaftrekbepanking juist aan te scherpen naar 10%.

De maatregel is slecht onderbouwd en dient klaarblijkelijk geen duidelijk doel. Daarnaast is de verlaging van het percentage naar 20% pas sinds enkele jaren van kracht en zijn er sindsdien geen signalen gekomen dat deze verlaging daadwerkelijk problematische knelpunten veroorzaakt, met uitzondering van de situatie van woningcorporaties. De indiener is echter van mening dat woningcorporaties beter gericht geholpen kunnen worden dan via deze dure maatregel, die vooral ten goede komt aan zeer grote bedrijven.

Daarnaast is de indiener van mening dat het van groot belang is dat de strijd tegen belastingontwijking geïntensiveerd wordt. Daarom stelt de indiener voor het percentage voor het bepalen van de aftrekrumte in de generieke renteaftrekbepanking te verlagen naar 10%.

Budgettaire gevolgen

De budgettaire gevolgen van dit amendement worden in de onderstaande tabel gegeven.

In mln EUR en in prijzen	2024	2025	2026	2027	2028	Struc
Budgettaire opbrengst	10	1540	1520	1510	1510	1500

Vergaderjaar 2024-2025

36 602

**Wijziging van enkele belastingwetten en enige andere wetten
(Belastingplan 2025)**

Nr. GLPVDA-10

AMENDEMENT VAN DE LEDEN MAATOUG EN STULTIENS

Ontvangen [Datum]

De ondergetekende stelt het volgende amendement voor:

Artikel I, onderdeel C, vervalt.

Toelichting

Dit amendement schrapt de in het Belastingplan 2025 voorgestelde verlaging van het reguliere tarief in box 2 van de inkomstenbelasting. In de loop der jaren zijn de tarieven in de drie boxen erg uiteen gaan lopen, waardoor over inkomen uit aanmerkelijk belang (box 2) nu veel minder belasting wordt betaald dan over inkomen uit arbeid. Dat is niet rechtvaardig, en draagt ook nog eens bij aan groeiende vermogensongelijkheid. Tijdens de Algemene beschouwingen van vorig jaar heeft de Tweede Kamer daarom een motie van GroenLinks, PvdA, Den Haan, Gündogan, D66, DENK, Volt, ChristenUnie, PVV, BIJ1 en de Partij voor de Dieren aangenomen om het toptarief in box 2 van 31% te verhogen naar 33%.

Juist aanmerkelijk belang-houders hebben deze lastenverlichting niet nodig, omdat zij nu al onevenredig veel voordeel krijgen door ons huidige stelsel, omdat zij ook gebruik kunnen maken van het lage tarief in box 1, van het lage vpb-tarief én van het lage tarief in box 2. Daarnaast hebben zij de mogelijkheid om tot €500.000 belastingvrij te lenen van hun eigen vennootschap. Hun gemiddelde lastendruk ligt dan ook al veel lager dan die van reguliere werknemers; de in het Belastingplan 2025 voorgestelde verlaging is daarom niet te rechtvaardigen.

In het Belastingplan 2025 wordt voorgesteld het tarief in box 2 te verlagen naar 31%.

Aanmerkelijkbelanghouders betalen in 2025 dan 31% inkomstenbelasting voor zover het inkomen uit aanmerkelijk belang in box 2 hoger is dan € 67.804. Tot een inkomen in box 2 van € 67.804 blijft het tarief 24,5%. Met dit amendement wordt bewerkstelligd dat het tarief 33% blijft.

Budgettaire gevolgen

De lastenrelevante opbrengst van het amendement is € 210 miljoen per jaar vanaf 2025.

Maatoug

Stultiens

Vergaderjaar 2024-2025

36 602	Wijziging van enkele belastingwetten en enige andere wetten (Belastingplan 2025)
Nr. GLPVDA-11	AMENDEMENT VAN HET LID MAATOUG
	Ontvangen [Datum]
De ondergetekende stelt het volgende amendement voor:	

In artikel XV wordt na onderdeel E een onderdeel ingevoegd, luidende:

Ea

Na artikel 8g wordt een artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 8h

De belastingplichtige die een aandeel of een bewijs van deelgerechtigdheid heeft in een lichaam, niet zijnde een deelneming als bedoeld in artikel 13, en dat aandeel of dat bewijs van deelgerechtigdheid is toegelaten tot de handel op een gereguleerde markt als bedoeld in artikel 1:1 van de Wet op het financieel toezicht of een met een gereguleerde markt als bedoeld in artikel 1:1 van de Wet op het financieel toezicht vergelijkbaar systeem dat gelegen of werkzaam is in een staat die geen lidstaat van de Europese Unie is, waardeert dat aandeel onderscheidenlijk dat bewijs van deelgerechtigdheid op de waarde in het economisch verkeer, indien het uiteindelijke belang in de belastingplichtige aan het einde van een jaar in belangrijke mate is gewijzigd in vergelijking met het uiteindelijke belang in de belastingplichtige in het begin van dat jaar.

Toelichting

Dit amendement regelt dat effecten en andere onmiddellijk liquide te maken financiële activa bij vervreemding moeten worden gewaardeerd op de marktwaarde indien het uiteindelijk belang in de belastingplichtige wijzigt. Het doel hiervan is dat de vennootschapsbelasting niet langer kan worden ontweken via een beleggingsconstructie. In de bedoelde constructie worden aandelen gehouden in een beleggings-bv, waarvan de aandelen eigendom zijn van een holding. Bij verkoop van de aandelen in de beleggings-bv in plaats van de aandelen zelf en gebruikmaking van de deelnemingsvrijstelling kan dan belastingheffing over de waardestijging van de aandelen worden voorkomen. Dit amendement maakt die constructie onmogelijk.

Van een wijziging van het uiteindelijke belang in de belastingplichtige in belangrijke mate is sprake indien de uiteindelijke zeggenschap over dan wel de uiteindelijke gerechtigdheid tot het vermogen van de belastingplichtige 30% of meer is gewijzigd. De vraag of sprake is van een wijziging van het uiteindelijke belang in de belastingplichtige in belangrijke mate, dient te worden beoordeeld door het uiteindelijke belang in de belastingplichtige aan het einde van het jaar te vergelijken met het uiteindelijke belang in de belastingplichtige aan het begin van datzelfde jaar.

Budgettaire gevolgen

De voorgestelde maatregel behelst een verschuiving van opbrengsten in de tijd doordat de belastingheffing op waardeinstijging van courante aandelen in sommige gevallen naar voren wordt gehaald. Dit zorgt op transactiebasis voor een opbrengst in het jaar van invoering, die in de jaren erna geleidelijk terugloopt tot nihil. De tijdswaarde van het naar voren halen in de tijd van belastingheffing is budgettair relevant. Met behulp van de netto-contantwaardemethode is deze budgettair relevante opbrengst geschat op circa € 20 miljoen per jaar structureel. Dit is een zeer onzekere schatting, omdat cijfers over belangenwijzigingen in lichamen die courante aandelen bezitten niet of nauwelijks voorhanden zijn. Daarnaast is de gemiddelde bezitsduur van de courante aandelen niet bekend bij deze groep.

Uitvoeringsgevolgen

De voorgestelde maatregel raakt uitsluitend de vennootschapsbelasting en zal naar verwachting leiden tot discussies over de waardering van effecten. Dat heeft gevolgen voor de uitvoering en handhaving.

Maatoug
Stultiens

Vergaderjaar 2024-2025

36 602	Wijziging van enkele belastingwetten en enige andere wetten (Belastingplan 2025)
Nr. GLPVDA-12	AMENDEMENT VAN DE LEDEN MAATOUG EN STULTIENS
	Ontvangen [Datum]
De ondergetekende stelt het volgende amendement voor:	

I

Artikel I, onderdeel Q, vervalt.

II

Artikel VIII, onderdeel C, vervalt.

III

Artikel LXV, eerste lid, onderdeel d, vervalt.

Toelichting

Dit amendement draait de in het Belastingplan 2025 voorgestelde verlaging van de algemene heffingskorting met € 335 terug. Deze door het kabinet voorgestelde maatregel raakt juist werkenden, en in het bijzonder de werkende armen waar het kabinet zegt voor op te willen komen. De indiener is dan ook van mening dat het verlagen van de algemene heffingskorting een asociale maatregel is, omdat de mensen met de laagste inkomens hierdoor meer belasting moeten gaan betalen, terwijl juist deze groep vaak in armoede leeft, of net boven de armoedegrens zit. Het gaat daarbij met name om mensen die het minimumloon of iets hoger verdienen en parttime werken. Van de minimumloonverdieners in Nederland werkt een ruime meerderheid parttime; juist deze groep gaat dus meer inkomstenbelasting betalen, ondanks de voorgestelde verlaging van het laagste schijftarief. Dit terwijl juist hogere inkomens meer profiteren van de verlaging van het schijftarief, terwijl zij geen last hebben van het verlagen van de algemene heffingskorting (waar zij vanwege de afbouw toch al geen recht op hebben). Daarnaast heeft een deel van de mensen met lage inkomens om wie het hier gaat ook geen profijt van de voorgestelde verhoging van het kindgebonden budget, terwijl de verhoging van de huurtoeslag pas in 2026 ingaat en ook niet voor de hele

groep relevant is. De indiener stelt daarom voor om de beoogde verlaging van de algemene heffingskorting te schrappen uit het Belastingplan.

Budgettaire

De budgettaire effecten zijn weergegeven in onderstaande tabel.

Tabel: budgettaire gevolgen (in mln euro, prijzen 2024, + is saldoverbeterend/lastenverzwarend)

	2025	2026	2027	2028	struc
Verhogen algemene heffingskorting met € 335 per 2025	-2.796	-2.857	-2.909	-2.933	-2.933

Maatoug
Stultiens

Vergaderjaar 2024-2025

36 602

**Wijziging van enkele belastingwetten en enige andere wetten
(Belastingplan 2025)**

Nr. GLPVDA-15

AMENDEMENT VAN DE LEDEN MAATOUG EN STULTIENS

Ontvangen [Datum]

De ondergetekende stelt het volgende amendement voor:

In artikel X, onderdeel D, wordt “27%” vervangen door “26,4%”.

Toelichting

Dit amendement versobert de zogenaamde ‘expatregeling’ zodanig dat er geen sprake is van een budgettaire derving ten opzichte van het plan uit het vorig jaar aangenomen amendement Omtzigt c.s. (Kamerstuknummer 36418-63). Tijdens de augustusbesluitvorming 2024 is besloten voor te stellen om de versobering van de zogenoemde 30%-regeling uit het Belastingplan 2024 (de invoering van de 30-20-10-regeling) terug te draaien met ingang van 1 januari 2025 en om daarbij per 1 januari 2027 de maximale gericht vrijgestelde forfaitaire vergoeding voor extraterritoriale kosten op een constant forfait van 27% te stellen. Het constante forfait gaat gelden voor zowel ingekomen als uitgezonden werknemers. Deze maatregelen zijn opgenomen in de tweede nota van wijziging. Naast een constant forfait van 27% gaat de nieuwe regeling ook hogere salarismnormen bevatten via een wijziging van de relevante lagere regelgeving.¹

De invoering van een constant forfait van 27% in combinatie met hogere salarismnormen levert minder op dan de kosten van het terugdraaien van de 30-20-10-regeling (zie voor een cijfermatige toelichting het onderdeel ‘*Budgettaire gevolgen*’ hieronder). De indieners van het amendement beogen om dit budgettaire verschil binnen de regeling te dekken door het percentage van de gericht vrijgestelde forfaitaire vergoeding voor extraterritoriale kosten verder te verlagen. Dit doel wordt bereikt door het percentage te stellen op

¹ Artikel 10eb, eerste en tweede lid, van het Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965.

26,4%, waarbij tevens de salarismnormen worden verhoogd naar € 50.850 (prijzen 2024) in plaats van naar € 50.436 (prijzen 2024) en voor ingekomen werknemers die jonger zijn dan 30 jaar met een mastergraad naar € 38.653 (prijzen 2024) in plaats van naar € 38.338 (prijzen 2024), zodat, net als in de tweede nota van wijziging, aangesloten wordt bij de salarismnorm die verbonden is aan de kennismigrantenregeling voor het verkrijgen van een verblijfsvergunning, maar dan op basis van een percentage van 26,4% in plaats van 27%.

De indieners zijn van mening dat de expatregeling onnodig veel voordeel biedt aan ingekomen en uitgezonden werknemers ten opzichte van reguliere werknemers. Zij stellen daarom voor om de door het kabinet voorgestelde de facto verruiming terug te draaien middels dit amendement.

Budgettaire gevolgen

De opbrengst van de invoering van de 30-20-10-regeling is geraamd op structureel € 194 miljoen. Bij een constant forfait van 27% voor een looptijd van maximaal vijf jaar is ten opzichte van de 30-20-10-regeling sprake van een budgettaire derving van structureel € 51 miljoen. Het per 1 januari 2027 verhogen van de salarismnormen van € 46.107 naar € 50.436 (prijzen 2024) en voor ingekomen werknemer die jonger zijn dan 30 jaar met een mastergraad van € 35.048 naar € 38.338 (prijzen 2024), leidt tot een opbrengst van structureel € 23 miljoen. Dit betekent per saldo dat het terugdraaien van de 30-20-10-regeling en de invoering van een constant forfait van 27% in combinatie met de verhoging van de salarismnormen structureel € 28 miljoen minder oplevert dan de 30-20-10-regeling. Dit verschil kan binnen de regeling worden gedekt door het percentage te stellen op 26,4% in plaats van 27%, waarbij tevens de salarismnormen worden verhoogd naar € 50.850 (prijzen 2024) in plaats van naar € 50.436 (prijzen 2024) en voor ingekomen werknemers die jonger zijn dan 30 jaar met een mastergraad naar € 38.653 (prijzen 2024) in plaats van naar € 38.338 (prijzen 2024), zodat, net als in de tweede nota van wijziging, aangesloten wordt bij de salarismnorm die verbonden is aan de kennismigrantenregeling voor het verkrijgen van een verblijfsvergunning, maar dan op basis van een percentage van 26,4% in plaats van 27%. Het amendement levert hiermee structureel € 29 miljoen op.

Tabel: Budgettaire effecten, prijspeil lopende jaar (2024).

Bedragen in mln. euro, '+' = saldoverbeterend/lastenverzwarend.

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
Tweede nota van wijziging							
Terugdraaien 30-20-10-regeling	-3	-43	-98	-166	-194	-194	-194
Expatregeling (constant forfait van 27%), inclusief verhogen salarismnorm	0	0	122	151	165	166	166
w.v. constant forfait van 27%	0	0	109	134	143	143	143
w.v. verhogen salarismnorm	0	0	13	17	21	23	23
Amendement							
Expatregeling (constant forfait van 26,4%), inclusief verhogen salarismnorm	0	0	144	177	193	195	195
w.v. constant forfait van 26,4%	0	0	131	159	171	171	171
w.v. verhogen salarismnorm	0	0	13	18	22	24	24
Budgettaire opbrengst amendement	0	0	22	27	29	29	29

Bevat mogelijk afrondingsverschillen in optellingen

Vergaderjaar 2024-2025

36 602

**Wijziging van enkele belastingwetten en enige andere wetten
(Belastingplan 2025)**

Nr. GLPvdA-16

AMENDEMENT VAN DE LEDEN MAATOUG EN STULTIENS

Ontvangen [Datum]

De ondergetekende stelt het volgende amendement voor:

I

Voor artikel XXIX, onderdeel A, worden vier onderdelen ingevoegd, luidende:

0A

Artikel 14 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid vervalt “, met dien verstande dat de belasting wordt geheven over een hoeveelheid van maximaal 300 kubieke meter per verbruiksperiode van twaalf maanden per aansluiting. Bij een verbruiksperiode korter dan wel langer dan twaalf maanden wordt de hoeveelheids-grens, genoemd in de eerste volzin, naar evenredigheid verlaagd, onderscheidenlijk verhoogd”.

2. Het derde lid vervalt, onder vernummering van het vierde lid tot derde lid.

1A

Artikel 17, derde lid, vervalt, onder vernummering van het vierde lid tot derde lid.

2A

Artikel 18a vervalt.

3A

Hoofdstuk III, afdeling 6, vervalt.

TOELICHTING

I. Algemeen

Dit amendement regelt dat het heffingsplafond van 300 kubieke meter per jaar vervalt in de belasting op leidingwater, waardoor vanaf 1 januari 2025 belasting wordt geheven over het totale waterverbruik. De indiener is van mening dat het heffingsplafond niet rechtvaardig is, omdat het grootverbruikers bevoordeelt ten opzichte van huishoudens.

Aangezien drinkwater steeds meer een schaars goed is, dient voor alle soorten gebruikers een voldoende grote prikkel aanwezig te zijn om er zuinig mee om te gaan.

Budgettaire

Het afschaffen van het heffingsplafond van de belasting op leidingwater leidt tot een budgettaire opbrengst van € 89 miljoen structureel vanaf 2025.

Budgettaire opbrengst

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.	Struc in
Afschaffing heffingsplafond belasting op leidingwater	89	89	89	89	89	89	89	2025

II. Artikelsgewijs

Onderdeel I (artikelen 14 en 17 van de Wet belastingen op milieugrondslag)

In hoofdstuk III van de Wet belastingen op milieugrondslag (Wbm) is de belasting op leidingwater opgenomen. Binnen de belasting geldt momenteel een heffingsplafond: verbruik boven de 300 kubieke meter leidingwater per jaar op een aansluiting is niet belast. Dit amendement regelt dat het heffingsplafond in artikel 14, eerste lid, Wbm komt te vervallen. Hierdoor wordt het volledige verbruik per aansluiting belast en wordt de belasting geheven over het totale jaarlijkse verbruik.

Met het vervallen van dit plafond komt ook het heffingsplafond bij een particuliere installatie voor centrale watervoorziening, zoals bedoeld in artikel 14, derde lid, Wbm, te vervallen. Bovendien worden de bepalingen in artikel 17, derde lid, Wbm en artikel 18a Wbm overbodig. Daarom kunnen deze bepalingen komen te vervallen. Dat wordt geregeld met dit amendement. Tot slot wordt de teruggaveregeling uit artikel 20 Wbm afgeschaft. De reden hiervoor is dat er geen sprake meer is van te veel betaalde belasting als leidingwater wordt geleverd door verschillende leveranciers (al het verbruik is immers belast zodra het heffingsplafond per aansluiting is afgeschaft).

Maatoug
Stultiens

Vergaderjaar 2024-2025

36 602

**Wijziging van enkele belastingwetten en enige andere wetten
(Belastingplan 2025)**

Nr. GLPvdA-17

AMENDEMENT VAN DE LEDEN MAATOUG EN STULTIENS

Ontvangen [Datum]

De ondergetekende stelt het volgende amendement voor:

I

Na artikel XV, onderdeel I, worden twee onderdelen ingevoegd, luidende:

Ia

Artikel 15, zeventiende lid, derde zin, vervalt.

Ib

Artikel 15ab wordt als volgt gewijzigd:

1. In het derde lid vervalt “het daaraan voorafgaande jaar en” en wordt “50%” vervangen door “30%”.
2. Het vijfde lid vervalt, onder vernummering van het zesde en zevende lid tot vijfde en zesde lid.
3. In het zesde lid (nieuw) wordt “zesde” vervangen door “vijfde”.

II

Na artikel XV, onderdeel J, wordt een onderdeel ingevoegd, luidende:

Ja

Artikel 15ae, eerste lid, onderdelen b en d, vervalt onder verlettering van onderdeel c tot b en vervanging van de puntkomma aan het slot van onderdeel b (nieuw) door een punt.

III

Na artikel XV, onderdeel K, wordt een onderdeel ingevoegd, luidende:

Ka

In artikel 15ba, tweede lid, wordt “tiende lid, onderdelen a, b en c, en elfde lid” vervangen door “negende lid, onderdelen a, b en c, en tiende lid” en wordt “zevende en elfde lid” vervangen door “zevende en tiende lid”.

IV

Na artikel XV, onderdeel M, wordt een onderdeel ingevoegd, luidende:

Ma

Artikel 20 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het tweede lid wordt “van het voorafgaande jaar en de volgende jaren” vervangen door “van de zes volgende jaren” en wordt “50%” vervangen door “30%”.
2. Het vijfde en zesde lid vervallen.

V

Artikel XV, onderdeel N, komt te luiden:

Artikel 20a wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid, tweede zin, vervalt telkens “na giftenaftrek”.
2. Het negende lid vervalt, onder vernummering van het tiende tot en met twaalfde lid tot negende tot en met elfde lid.
3. In het negende lid (nieuw) vervallen de onderdelen d en e, onder vervanging van de puntkomma aan het slot van onderdeel c door een punt.

VI

Na artikel XV, onderdeel N, wordt een onderdeel ingevoegd, luidende:

Na

Artikel 21 vervalt.

VII

Na artikel XV, onderdeel O, wordt een onderdeel toegevoegd, luidende:

P

In artikel 34i wordt “50%” vervangen door “30%”.

VII

In artikel LXV, eerste lid, onderdeel e, wordt “J, K, onder 1, L, N, M en O” vervangen door “Ia, Ib, J, Ja, K, onder 1, Ka, L, M, Ma, N, Na, O en P”.

Toelichting

Dit amendement zorgt voor een aanscherping van de verliesrekening binnen de vennootschapsbelasting, om te voorkomen dat bedrijven te makkelijk kunnen schuiven met verliezen door de jaren heen met als doen hun belastingafdracht te minimaliseren.

Thans geldt dat verliezen in een jaar slechts verrekend kunnen worden met de belastbare winsten van het voorafgaande jaar en de volgende jaren tot een bedrag van € 1.000.000 vermeerderd met 50% van de belastbare winst van dat jaar, nadat die winst is verminderd met een bedrag van € 1.000.000. Met dit amendement wordt voorgesteld om deze regels voor verliesverrekening in de vennootschapsbelasting aan te scherpen door het percentage van 50% te verlagen tot 30%. Daarnaast wordt voorgesteld om verliezen slechts verrekenbaar te laten zijn met belastbare winsten in de zes volgende jaren. Achterwaartse verliesverrekening komt met de voorgestelde maatregel geheel te vervallen.

In samenhang met de aanscherping van de verliesverrekeningsregels in de vennootschapsbelasting, komen bepalingen die betrekking hebben op de achterwaartse verliesverrekening te vervallen of worden deze aangepast. Daarnaast wordt het percentage van 50% in een overgangsbepaling vervangen door 30%.

Het op deze wijze tegengaan van belastingontwijking geniet volgens de indiener brede politieke steun, aangezien dit voorstel in de doorrekening van de verkiezingsprogramma's van vier verschillende fracties te vinden is (VVD, D66, ChristenUnie en GroenLinks-PvdA). De door deze maatregel te realiseren extra belastingopbrengsten kunnen bijdragen aan het bekostigen van een lastenverlaging voor werkende mensen, door het terugdraaien van de door het kabinet voorgestelde verlaging van de algemene heffingskorting.

Budgettaire gevolgen

De budgettaire gevolgen van de aanscherping van de regels voor verliesverrekening in de vennootschapsbelasting worden in de onderstaande tabel gegeven. De budgettaire opbrengst die in 2024 wordt verwacht is een gevolg van het feit dat verliezen vanaf 2025 niet meer achterwaarts verrekenbaar zijn met belastbare winsten uit 2024.

In mln EUR en in prijzen	2024	2025	2026	2027	2028	Struc
Budgettaire opbrengst	620	1010	800	690	620	435

Maatoug
Stultiens

Vergaderjaar 2024-2025

36 602	Wijziging van enkele belastingwetten en enige andere wetten (Belastingplan 2025)
Nr. GLPVDA-19	AMENDEMENT VAN HET LID MAATOUG
	Ontvangen [datum]

De ondergetekende stelt het volgende amendement voor:

I

Na artikel I, onderdeel G, wordt een onderdeel ingevoegd, luidende:

Ga

Aan artikel 3.42 worden zes leden toegevoegd, luidende:

9. In afwijking van het eerste en derde lid bedraagt het bedrag van de energie-investeringsaftrek niet meer dan het bedrag van de winst uit de onderneming. Indien toepassing van de eerste zin tot een verlaging van het bedrag van de energie-investeringsaftrek leidt, wordt het bedrag waarmee de energie-investeringsaftrek is verlaagd aangemerkt als niet-gerealiseerde energie-investeringsaftrek.

10. De inspecteur stelt het bedrag van de niet-gerealiseerde energie-investeringsaftrek vast bij voor bezwaar vatbare beschikking. Artikel 3.151, derde tot en met zesde lid, is van overeenkomstige toepassing, met dien verstande dat daarbij voor verlies uit werk en woning of ondernemingsverlies wordt gelezen: niet-gerealiseerde energie-investeringsaftrek.

11. De niet-gerealiseerde energie-investeringsaftrek wordt in de volgende negen kalenderjaren verrekend door in die jaren een verhoging van de energie-investeringsaftrek in aanmerking te nemen. Deze verhoging bedraagt maximaal het bedrag waarmee de winst de energie-investeringsaftrek van dat jaar overtreft. Verrekening van niet-gerealiseerde energie-investeringsaftrek vindt plaats in de volgorde waarin deze niet-gerealiseerde energie-investeringsaftrek is ontstaan.

12. Het verrekenen van niet-gerealiseerde energie-investeringsaftrek in een volgend kalenderjaar vindt plaats bij voor bezwaar vatbare beschikking van de inspecteur. In de beschikking wordt tevens vastgesteld welk bedrag van de niet-gerealiseerde energie-investeringsaftrek wordt verrekend. De inspecteur geeft de beschikking gelijktijdig met het vaststellen van de aanslag over het jaar waarin de niet-gerealiseerde energie-investeringsaftrek wordt verrekend. Het bedrag van de verrekende niet-gerealiseerde energie-investeringsaftrek wordt op het aanslagbiljet afzonderlijk vermeld.

13. Rechtsmiddelen tegen de beschikking, bedoeld in het twaalfde lid, kunnen uitsluitend betrekking hebben op de toepassing van het elfde lid.

14. Voor de toepassing van dit artikel wordt onder winst verstaan: het bedrag van de winst zonder toepassing van dit artikel die de belastingplichtige als ondernemer uit de onderneming geniet.

II

Artikel I, onderdeel H, onder 4, komt te luiden:

4. Er worden zeven leden toegevoegd, luidende:

9. Tegen een uitspraak van het College van Beroep voor het bedrijfsleven inzake beroep tegen de verklaring, bedoeld in het eerste lid, kunnen de belanghebbende en Onze Minister van Infrastructuur en Waterstaat beroep in cassatie instellen ter zake van schending of verkeerde toepassing van de begrippen investeren en bedrijfsmiddelen. Op dit beroep zijn de voorschriften betreffende het beroep in cassatie tegen uitspraken van de gerechtshoven inzake beroepen in belastingzaken van overeenkomstige toepassing, waarbij het College van Beroep voor het bedrijfsleven de plaats inneemt van een gerechtshof.

10. In afwijking van het eerste en derde lid bedraagt het bedrag van de milieu-investeringsaftrek niet meer dan het bedrag van de winst uit de onderneming. Indien toepassing van de eerste zin tot een verlaging van het bedrag van de milieu-investeringsaftrek leidt, wordt het bedrag waarmee de milieu-investeringsaftrek is verlaagd aangemerkt als niet-gerealiseerde milieu-investeringsaftrek.

11. De inspecteur stelt het bedrag van de niet-gerealiseerde milieu-investeringsaftrek vast bij voor bezwaar vatbare beschikking. Artikel 3.151, derde tot en met zesde lid, is van overeenkomstige toepassing, met dien verstande dat daarbij voor verlies uit werk en woning of ondernemingsverlies wordt gelezen: niet-gerealiseerde milieu-investeringsaftrek.

12. De niet-gerealiseerde milieu-investeringsaftrek wordt in de volgende negen kalenderjaren verrekend door in die jaren een verhoging van de milieu-investeringsaftrek in aanmerking te nemen. Deze verhoging bedraagt maximaal het bedrag waarmee de winst de milieu-investeringsaftrek van dat jaar overtreft. Verrekening van niet-gerealiseerde milieu-investeringsaftrek vindt plaats in de volgorde waarin deze niet-gerealiseerde milieu-investeringsaftrek is ontstaan.

13. Het verrekenen van niet-gerealiseerde milieu-investeringsaftrek in een volgend kalenderjaar vindt plaats bij voor bezwaar vatbare beschikking van de inspecteur. In de beschikking wordt tevens vastgesteld welk bedrag van de niet-gerealiseerde milieu-investeringsaftrek wordt verrekend. De inspecteur geeft de beschikking gelijktijdig met het vaststellen van de aanslag over het jaar waarin de niet-gerealiseerde milieu-investeringsaftrek wordt verrekend. Het bedrag van de verrekende niet-gerealiseerde milieu-investeringsaftrek wordt op het aanslagbiljet afzonderlijk vermeld.

14. Rechtsmiddelen tegen de beschikking, bedoeld in het dertiende lid, kunnen uitsluitend betrekking hebben op de toepassing van het twaalfde lid.

15. Voor de toepassing van dit artikel wordt onder winst verstaan: het bedrag van de winst zonder toepassing van dit artikel die de belastingplichtige als ondernemer uit de onderneming geniet.

III

Aan artikel XV, onderdeel E, subonderdeel 1, wordt toegevoegd “en wordt “3.31” vervangen door “3.31 tot en met 3.42, eerste tot en met achtste lid, 3.42a, eerste tot en met negende lid, 3.43””.

Toelichting

Dit amendement heeft als doel om een fiscale ontwijkingsconstructie die gebruik maakt van de energie-investeringsaftrek (EIA) en milieu-investeringsaftrek (MIA) tegen te gaan. Daartoe regelt het amendement

dat EIA en MIA niet kunnen leiden tot een negatieve winst uit onderneming in box 1 van de inkomstenbelasting, vergelijkbaar met de werking van de zelfstandigenaftrek.

EIA en MIA zijn fiscale subsidies met als doel investeringen in energiezuinige en milieuvriendelijke technieken te bevorderen. Gebruik ervan leidt tot een lagere fiscale winst en dus een lager bedrag aan verschuldigde belasting over die winst, maar niet alle bedrijven die in aanmerking komen voor EIA en MIA zijn in staat om deze volledig te verzilveren, omdat zij in sommige gevallen geen of maar beperkt winst maken. Een 'grondslag-leenstructuur' stelt hen in staat EIA en MIA te delen met particulieren met hoge inkomens die hun belastingdruk omlaag willen brengen. Daarvoor 'investeren' deze particulieren, al dan niet deels gefinancierd met leningen om een hefboomeffect te creëren, in energiezuinige of milieuvriendelijke technologie, waarna zij de aangekochte bedrijfsmiddelen direct weer leasen aan de verkoper. Dit stelt hen in staat EIA en MIA te benutten zonder dat er daadwerkelijk sprake is van extra duurzame investeringen.

Dit amendement beoogt deze structuren in ieder geval deels tegen te gaan door EIA en MIA te maximeren op de daadwerkelijk gemaakte winst van een ondernemer in de inkomstenbelasting. Daarmee kan de ondernemer/belegger niet langer EIA en MIA gebruiken om zijn fiscale inkomen uit andere bronnen te verlagen.

Budgettaire gevolgen

Deze maatregel levert naar schatting € 9 miljoen per jaar op. In eerste instantie zorgt de maatregel slechts voor een temporele verschuiving van de aftrek als gevolg van de energie-investeringsaftrek en de milieu-investeringsaftrek. In de raming is ervan uitgegaan dat een beperkt deel van de belastingplichtigen deze aftrek in latere jaren niet meer kan verzilveren. Daarnaast is een gedragseffect te verwachten waarbij enkele belastingplichtigen besluiten geen gebruik meer te maken van de energie-investeringsaftrek of de milieu-investeringsaftrek.

Onderdeelsgewijze toelichting

Onderdeel I (artikel 3.42 van de Wet inkomstenbelasting 2001)

Onderdeel I wijzigt artikel 3.42 van de Wet inkomstenbelasting 2001 (Wet IB 2001). Deze wijziging regelt dat het bedrag van de energie-investeringsaftrek dat in een jaar van de winst kan worden afgetrokken, wordt beperkt tot het bedrag van de winst uit de betreffende onderneming zoals die winst wordt vastgesteld zonder het gebruik van de energie-investeringsaftrek. Bedragen aan energie-investeringsaftrek die in een jaar niet gerealiseerd kunnen worden, kunnen in de volgende negen kalenderjaren alsnog in aanmerking worden genomen.

Onderdeel II (artikel 3.42a van de Wet inkomstenbelasting 2001)

Onderdeel II wijzigt artikel 3.42a Wet IB 2001. Deze wijziging regelt dat het bedrag van de milieu-investeringsaftrek dat in een jaar van de winst kan worden afgetrokken, wordt beperkt tot het bedrag van de winst uit de betreffende onderneming zoals de winst wordt vastgesteld zonder het gebruik van de milieu-investeringsaftrek. Bedragen aan milieu-investeringsaftrek die in een jaar niet gerealiseerd kunnen worden, kunnen in de volgende negen kalenderjaren alsnog in aanmerking worden genomen.

Onderdeel III (artikel 8 van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969)

Onderdeel III wijzigt artikel 8, eerste lid, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969. Daardoor werken de voorgestelde aanpassingen in de artikelen 3.42 en 3.42a Wet IB 2001 niet door naar de vennootschapsbelasting. De vennootschapsbelasting wordt geheven naar het belastbare bedrag en maakt geen onderscheid tussen inkomenscategorieën zoals in box 1 van de inkomstenbelasting wel het geval is (daarbinnen vallen onder andere belastbare winst uit onderneming, belastbaar loon en de belastbare inkomsten uit eigen woning).

