

3/2



Do 19/1, 15.00 uur
Ma 30/1, 10.30 uur

Ministerie van Financiën

Archief

TER BEHANDELING

Aan

de Staatssecretaris

**Directie Algemene Fiscale
Politiek**

Inlichtingen

10.1.d

10.1.d

notitie

Voorbereiding overleg met fiscale woordvoerders VVD,
CDA en PVV over Fiscale agenda

Paraaf
de Staatssecretaris

Via
de SG

10.1.d

Via
de DGFZ

10.1.d

Datum

18 januari 2012

Notitienummer

AFP/2012/26

Rubriek

Algemene beleidsvraagstukken

Auteur

Velen medewerkers van DGFZ &
DG Bel

Aanleiding

- Op 19 januari a.s. heeft u overleg met de fiscale woordvoerders van de VVD, het CDA en de PVV in de Tweede Kamer over het AO Fiscale agenda.
- Het AO Fiscale agenda vindt plaats op 30 januari a.s. van 10:30 uur tot en met 17:30 uur.
- In dat kader heeft u de volgende informatie verzocht:
 - 1. overzicht gerealiseerde maatregelen/maatregelen in voorbereiding
 - 2. overzicht van door Eerste en Tweede Kamer verzochte onderwerpen die volgens hen in de Fiscale agenda een plek zouden moeten krijgen
 - 3. overzicht btw-tarieven omringende landen
 - 4. buiten verzoek
 - 5. buiten verzoek
- Deze informatie treft u bijgaand aan.
- buiten verzoek
- buiten verzoek
- Voorts zijn in de bijlage factsheets bijgevoegd van alle onderwerpen die in de Fiscale agenda zijn behandeld (met uitzondering van de onderwerpen die in 2011 in zijn geheel zijn afgerond).

Van
AFP

Kopie aan

Minister, 2x PA, DB, DV, IFZ,
AFEP, Cluster Fiscaliteit,
Cluster Uitvoeringsbeleid,
Communicatie

Bijlagen

Factsheets

1. Overzicht gerealiseerde maatregelen/maatregelen in voorbereiding

Gerealiseerde maatregelen Fiscale agenda

Met het pakket Belastingplan 2012 zijn de volgende in de Fiscale agenda genoemde reeds gerealiseerd:

buiten verzoek

5. Toeslagen

- a. Verruimen aanvraagtermijn toeslag
- b. Vereenvoudiging regels huurtoeslag en Awir
- c. Verhogen boetebedragen

buiten verzoek

Maatregelen Fiscale agenda in voorbereiding

buiten verzoek

- Verdere herziening fiscale kindregelingen (aftrek kosten levensonderhoud kinderen en ouderschapsverlofkorting) en stimuleren doorwerken (introductie werkbonus)

Daarnaast is in de Fiscale agenda genoemd dat het kabinet in discussie met de Kamer wil gaan over de mogelijkheden om de belasting op arbeid te verlagen en de belasting op consumptie te verhogen.

2. Overzicht van door Eerste en Tweede Kamer verzochte onderwerpen

Hierna volgt een overzicht van onderwerpen die Kamerleden tijdens de mondelinge behandeling van het pakket Belastingplan 2011 hebben genoemd als onderwerpen die mee zouden moeten worden genomen in de Fiscale agenda.

NB: In dit overzicht is niet het vrijwel Kamerbrede verzoek om een toekomstvisie op het Nederlandse belastingstelsel meegenomen.

NB II: Eventuele verzoeken uit de schriftelijke fase zijn niet opgenomen.

TWEDE KAMER DER STATEN-GENERAAL

Kamerlid	Onderwerp	Behandeld in FA?
<i>Neppérus (VVD)</i>	Visie op vergroening (in het bijzonder het voorkomen van heffing op heffing)	→ JA
<i>Groot (PvdA)</i>	- Afschaffen aantal (kleine) belastingen (Verdere) vergroening - Visie op de woningmarkt - De verlaging van de lasten op arbeid in ruil voor grondslagverbreding (Groot noemt de btw als voorbeeld voor mogelijk grondslagverbreding) - Hoogte van het forfaitaire rendement - Samenhang tussen fiscaal gedreven sparen en fiscaal gedreven schulden maken	→ JA → JA → NEE → JA → JA → NEE
<i>Van Vliet (PVV)</i>	Fiscale wetgeving in Jip en Janneke taal	→ NEE (Wel in VSO FA)
<i>Omtzigt (CDA)</i>	- Aftrekbaarheid specifieke zorgkosten (bijvoorbeeld kosten voor luxe afkickklinieken) - Vpb, vooral het afremmen van sprinkhanen - Trouwaks - Defiscalisering schulden en vorderingen in box 3 - Groen gas	→ JA → JA → JA → NEE (Wel in autobrief)
<i>Bashir (SP)</i>	- Box 3 en buitensituaties - Openbaarheid in belastingzaken	→ JA → NEE (Separaat voorstel)
<i>Koolmees (D66)</i>	- Geefwet (in relatie tot giftenaftrek en gevolgen voor ANBI's en SBBI's) - Het bestrijden van belastingfraude en -constructies	→ NEE → JA (Slechts procedureel)
<i>Braakhuis (GroenLinks)</i>	- Behandeling eigen vermogen en vreemd vermogen in de winstfeer - Hypotheekrenteaftrek - Leefvormneutraliteit - Brede visie op de samenstelling van de belastingmix (meer vergroening en 'Waarom kiest het kabinet ervoor om maatregelen te treffen te faveure van de winst en niet ten faveure van de arbeid')	→ JA → NEE → JA → JA
<i>Slob (ChristenUnie)</i>	- Integrale reactie op rapport van de studiegcommissie - Integrale ondernemersfaciliteit (vooral stroomlijning EIA, MIA, VAMIL in verband met de versobering rondom de maatschappelijke beleggingen in BP 2011) - Inzicht in effecten op gezinnen van de voorstellen in de Fiscale agenda	→ NEE → JA → NEE

<i>Dijkgraaf (SGP)</i>	• Leefvormneutraliteit	—————→	JA
	• Fiscale behandeling van het eigen huis	—————→	NEE
	• Effectiviteit van de heffingskortingen in de IB	—————→	JA

EERSTE KAMER DER STATEN-GENERAAL

<i>Kamerlid</i>	<i>Onderwerp</i>	<i>Behandeld in FA?</i>
<i>Biermans (VVD)</i>	• Uniformering btw tarief	—————→ JA
	• Loonsomheffing	—————→ JA
	• Terugdringen fiscaal instrumentalisme	—————→ JA
	• Neutralisering onderscheid behandeling EV en VV	—————→ JA
	• Terbeschikkingstellingsregeling	—————→ NEE
<i>Essers (CDA)</i>	• Neutraliteit ten opzichte van samenlevingsvormen	—————→ JA
	• Terbeschikkingstellingsregeling	—————→ NEE
<i>Reuten (SP)</i>	• Rechtsvormneutrale ondernemingswinstbelasting	—————→ JA
	• Invoering vermogensbelasting van 1,5%	—————→ NEE
	• Verhouding tussen belastingen op de omzet, belastingen op inkomen gedifferentieerd naar inkomen van bedrijven en van natuurlijke personen, maar ook belastingen op vermogen.	—————→ JA
	• Meer aandacht voor duurzaamheid (zoals kijken naar vrijstelling kolenbelasting, belastingvrije kerosine en rode diesel)	—————→ NEE
<i>Ten Hoeve (OSF)</i>	• Totaalaanpak ten aanzien van btw tarieven	—————→ JA

3. Overzicht BTW tarieven Nederland en andere EU lidstaten

I. LIST OF VAT RATES APPLIED IN THE MEMBER STATES

Member States	Code	Super Reduced Rate	Reduced Rate	Standard Rate	Parking Rate
Belgium	BE	-	6 / 12	21	12
Bulgaria	BG		9	20	-
Czech Republic	CZ	-	10	20	-
Denmark	DK	-	-	25	-
Germany	DE	-	7	19	-
Estonia	EE	-	9	20	-
Greece	EL	-	6,5/13	23	-
Spain	ES	4	8	18	-
France	FR	2,1	5,5	19,6	-
Ireland	IE	4,8	9 / 13,5	21	13,5
Italy	IT	4	10	20	-
Cyprus	CY	-	5 / 8	15	-
Latvia	LV	-	12	22	-
Lithuania	LT	-	5 / 9	21	-
Luxembourg	LU	3	6 / 12	15	12
Hungary	HU	-	5 / 18	25	-
Malta	MT	-	5 / 7	18	-
Netherlands	NL	-	6	19	-
Austria	AT	-	10	20	12
Poland	PL		5 / 8	23	-
Portugal	PT	-	6 / 13	23	13
Romania	RO		5 / 9	24	-
Slovenia	SI	-	8,5	20	-
Slovakia	SK	-	10	20	-
Finland	FI	-	9 / 13	23	-
Sweden	SE	-	6 / 12	25	-
United Kingdom	UK	-	5	20	-

N.B.: Exemptions with a refund of tax paid at preceding stages (zero rates) are not included above (see section V)

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

Factsheets

A.O. Fiscale agenda

30 januari 2012

Inhoudsopgave

I. Fiscale agenda	2
Agenda AO Fiscale agenda	
2. Factsheet btw-schuif.....	3
3. Factsheet btw-vereenvoudigingen	8
3.1. Factsheet kleine ondernemersregeling btw	8
3.2. Factsheet suppleties btw	9
4. Factsheet Grondslagverbreding	10
5. Factsheet Belastingen en milieu	13
buiten verzoek	
7. Factsheet IB-ondernemers (winstbox)	16
8. Factsheet Loonsomheffing	17
9. Factsheet Verkeer tussen burgers, bedrijven en belastingdienst.....	18
9.1. Factsheet Digitaal communiceren	18
9.2. Maatregelen in het kader van fraude.....	20
9.3. Factsheet overige voorstellen verkeer burgers, bedrijven en Belastingdienst.....	22
10. Factsheet Commissie Dijkgraaf/leefvormneutraliteit.....	24
11. Factsheet Hoogte forfaitair rendement	25
12. Factsheet Buitenlandsituaties box 3	27
13. Factsheet Rapport belastingen op energieproducten, elektriciteit en CO2.....	28
14. Factsheet Preadvies Actal Fiscale agenda.....	30
II. Tussenevaluatie werkkostenregeling	32

I. FISCALE AGENDA

1. Agenda AO Fiscale agenda

Tijdstip: **Maandag 30 januari 10:30 -17:30 uur**

Plaats: Thorbeckezaal

Soort: *Notaoverleg*

Voortouwcommissie: Financiën

Fiscale agenda

Agendapunten:

1. Fiscale agenda

32740-1 d.d. 14 april 2011

Aanbieding van de Fiscale agenda

32740-3 d.d. 26 mei 2011

Antwoord op vragen in het kader van een
verslag van een *schriftelijk overleg* inzake de
Fiscale agenda

32740-4 d.d. 15 juni 2011

Preadvies Actal Fiscale agenda

32740-7 d.d. 16 augustus 2011

Antwoord op vragen in het kader van een
verslag van een nader schriftelijk overleg
inzake de Fiscale agenda

32740-8 d.d. 6 september 2011

Rapport Belastingen op energieproducten,
elektriciteit en CO2

2. Tussenevaluatie werkkostenregeling; toezegging gedaan tijdens het debat over het Belastingplan 2010 op 17 november 2010

32504-70 d.d. 24 oktober 2011

3. Spreektijden

Spreektijden notaoverleg per *fractie* (eerste en tweede termijn gezamenlijk):

VVD - 20

PvdA - 20

PVV - 17

CDA - 15

SP - 13

GroenLinks - 10

D66 - 10

ChristenUnie - 8

SGP - 8

PvdD - 8

2. Factsheet btw-schuif

Auteur: 10.1.d

Inhoud

- Het kabinet is voorstander van een lastenschuif van directe belastingen naar indirecte belastingen in het bijzonder de btw.
- Een dergelijke verschuiving wordt ook van diverse kanten aanbevolen, zoals door de studietoelagencommissie en het IMF.
- De verschuiving heeft gunstige effecten:
 - Het leidt tot een meer solide opbrengst (IB en zeker VPB zijn veel volatieler, milieubelastingen en accijzen blijven voortdurend achter bij economische ontwikkeling).
 - Het verbetert de concurrentiepositie van Nederland (als het leidt tot verschuiving van lasten van actieven naar inactieven bevordert het de arbeidsparticipatie en verlaagt het de loonkosten).
 - Indirecte belastingen zijn economisch minder verstorend.
 - Het belastingstelsel wordt transparanter, eenvoudiger en minder fraudegevoelig (inherent aan btw-heffing).

buiten verzoek

Facts & Figures

De lasten op arbeid zijn hoog (NL alleenstaande/tweeverdiener loon 100% van de average production werknemer is de druk van de inkomstenbelasting incl werkgeverslasten minus de inkomensvoorslagen 31,9% van het loon, zie figuur):

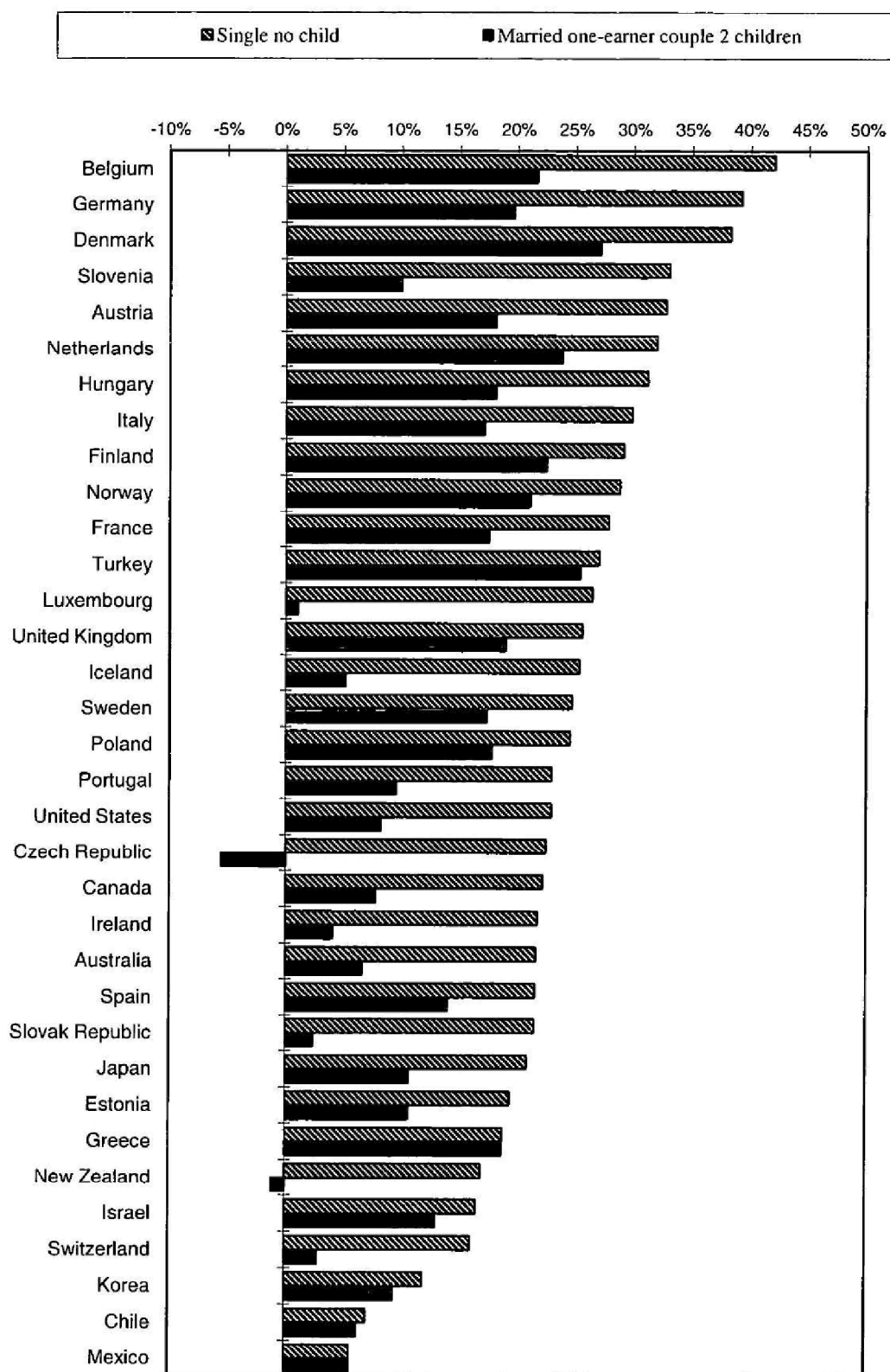
- Het toptarief in Nederland is relatief hoog en begint relatief snel
- De loon en inkomstenbelasting zijn budgettair gezien de grootste belasting

Loon en inkomstenbelasting	€ 46,7 miljard
premies volksverzekeringen	€ 36,8 miljard
premies werknemersverzekeringen	€ 49,7 miljard

ter vergelijking btw	€ 41,2 miljard
ter vergelijking VPB	€ 13,8 miljard

- Het algemene btw-tarief in Nederland is relatief laag (alleen Spanje, Luxemburg, Malta kennen een lager tarief)

**Income tax plus employee contributions less cash benefits, by family-type
(as % of gross wage earnings), 2010**



Bijlage Suggesties fracties om btw-tarief te uniformeren

Uit CDA rapport "Een sociale vlaktaks" (juni 2009)

We zouden daarom een drietal elementen willen bepleiten:

1. Een verhoging van het algemene btw-tarief van 19% naar 22%
2. Een verhoging van het lage btw-tarief van 6 naar 7%.
3. Grondslagverbreding door een vermindering van het aantal sectoren, dat in aanmerking komt voor het lage btw-tarief.

Wetgevingsoverleg d.d. 1 november 2011

Van Vliet (PVV)

De tabellen met de tarieven voor de omzetbelasting en de uitzonderingen bestaan al heel lang. Ik had het zojuist over een toekomstige versimpeling van het belastingstelsel. Een van de pijlers daarvan zou kunnen zijn dat wij **een verschuiving willen van belastingheffing op arbeid naar die op consumptie**. De Wet op de omzetbelasting dateert uit 1968. Als wij de btw nader gaan bezien, zou het wellicht mogelijk zijn om daar wat **meer eenduidigheid** in aan te brengen.

Groot (PvdA):

In de derde plaats moet een belastinghervorming substantie hebben, vanuit de benadering: lange halen, gauw thuis. Ik geef een voorbeeld. In de fiscale verkenning staan heel interessante voorstellen voor de verbreding van de btw-grondslag en harmonisering van het tarief. Daarmee maak je echt meters. Het kabinet kijkt heel graag naar Denemarken in bepaalde opzichten. Welnu, in Denemarken geldt een tarief van 25%. Ik zeg niet meteen dat wij daar naartoe moeten, maar het is een voorbeeld van de wijze waarop je door een flinke grondslagverbreding de lasten op arbeid flink kunt verlagen. Tegen de staatssecretaris zou ik willen zeggen: **houd u niet in op dat punt**. Een grote rol zien wij weggelegd voor belasting op vermogen. In Nederland wordt vermogen te laag belast. Dat geldt niet voor dit moment, maar wel voor de langere termijn. Wij willen geen verdere verlaging van de vpb, maar als het kabinet dat wel zou willen, zou dat moeten komen uit grondslagverbredingen.

De heer Koolmees (D66)

Waarom kiest het kabinet niet voor een meer generieke maatregel, bijvoorbeeld **een algehele verhoging van het hoge of het lage btw-tarief**?

Dijkgraaf (SGP)

Mijn fractie zou graag de visie van de staatssecretaris horen op haar voorstel om **het btw-tarief op termijn te verhogen naar bijvoorbeeld 25% in ruil voor lagere belastingen op inkomen**. Door consumeren meer te belasten, krijgen consumenten meer invloed op de belastingen. Zij worden zich daardoor meer bewust van hun koopgedrag en de economie krijgt een impuls omdat de marginale tarieven op arbeid dalen. Als je die bij elkaar optelt, ga je bijna naar nul. Dat is niet helemaal waar, maar je kunt wel een heel eind komen.

Nepperus (VVD)

Ik kan mij voorstellen dat veel zaken in het hogere, dat is eigenlijk het algemene, btw-tarief worden geplaatst. Maar hoe is precies de afweging tot stand gekomen tussen enerzijds een voetbalwedstrijd – ik mag die graag bezoeken – en anderzijds de podiumkunsten?

Plenaire behandeling Belastingplan 2011 –uit de handeling Handelingen d.d. 16 november

De heer **Groot** (PvdA)

Ik wil dit graag uitleggen. **Mijn partij is gecharmeerd van het idee van een geharmoniseerd btw-tarief** en zou graag zien dat die mogelijkheid in ieder geval wordt onderzocht. Ik verwacht dat daarmee **veel efficiencyvoordelen** kunnen worden behaald. Met een geharmoniseerd hoog tarief haal je veel extra geld op en dan heb je geld om sectoren te compenseren. Dat zal niet een-op-een kunnen, maar als je de kunstsector zo zwaar wilt aanslaan, kan die op een andere manier worden gesteund en daar heb je dan ook de middelen voor. Dat is het verschil, mevrouw Neppérus.

De heer **Groot** (PvdA): Het gaat er nu om dat een sector selectief wordt gestraft. Als je zou spreken over een algemene uniformering van het btw-tarief, heb je alle ruimte om sectoren tegemoet te komen. Je praat dan over een totaal andere context. Het lijkt mij heel helder.

De heer **Groot** (PvdA): Ik ben bang dat dit dreigt te ontaarden in een eindeloze tennispartij. Ik ben volgens mij heel duidelijk geweest. Als je een geharmoniseerd btw-tarief invoert, haal je veel extra geld op en heb je vervolgens de mogelijkheid om daarmee sectoren tegemoet te komen. Ik noem maar iets: de arbeidskosten in de kunsten kunnen dan omlaag. Als je het breed invoert, kun je ook breed compenseren en houd je nog efficiencywinst over ook. Misschien kun je in dat geval de kunstsector zelfs nog wel extra compenseren.

De heer **Koolmees** (D66): Dat voorstel komt niet in de komende minuten. Ik ben op zich, net als de heer Groot aangaf in zijn inbreng, bereid daarover mee te denken. Ik doe dat wel onder de voorwaarde dat de opbrengsten die daaruit voortvloeien worden gebruikt om bijvoorbeeld de lasten op arbeid te verlagen of de inkomenspositie van mensen te ondersteunen waardoor het makkelijker wordt om een kaartje te kopen. Nu wordt er één onderdeel uitgelicht, namelijk de podiumkunsten. Die worden zwaarder belast, de rest niet. Dat zorgt voor administratief gedoe en voor een onwenselijk effect. Dat maakt dit voorstel lastig. **Als mevrouw Neppérus met een voorstel zou komen om het hele btw-tarief omhoog te trekken vanuit het oogpunt van uitvoerbaarheid en transparantie en om vervolgens het geld terug te sluizen naar bijvoorbeeld een verlaging van de belasting op arbeid, ben ik bereid om met haar mee te denken.**

Mevrouw **Neppérus** (VVD): **Wij kunnen daar op zijn minst over kunnen gaan denken.** Het lage btw-tarief is er destijds gekomen voor de echte basislevensbehoeften. Er zijn ook landen die het niet hebben. Als je iets doet met de btw-tarieven waardoor de opbrengst toeneemt, zou je inkomsten uit arbeid minder kunnen belasten. **Dat lijkt me een van de mogelijke vereenvoudigingen.** Van deze btw op de Efteling zal elke inspecteur immers moe worden.

De heer **Dijkgraaf** (SGP): Ik ben blij met de toezegging dat de staatssecretaris serieus kijkt naar de mogelijkheden van grondslagverbreding in de sfeer van de btw. Kan hij toezeggen dat hij daarbij ook het scenario uitwerkt zoals ik geschetst heb, namelijk een verhoging van de btw in ruil voor lagere belastingen op inkomen? Daardoor zouden we verschillende dingen met elkaar kunnen combineren. Zo maken consumenten bewustere keuzes in hun koopgedrag en kunnen we tegelijkertijd de economie stimuleren.

Uit handelingen Eerste Kamer 20 dec 2011 OSF Ten Hoeve

Een uniform btw-tarief voorkomt een hoop administratieve lasten en behandelt alle goederen en diensten gelijk. De basisidee van goedkope levensmiddelen -- daar ging het om -- is verwaterd doordat in de loop van de tijd van alles onder het lage tarief is gebracht. Voor armoedebeleid is dat lage tarief eigenlijk niet meer nodig en niet geschikt.

GL Bohler

De Europese Commissie heeft op 2 december het startschot gegeven voor een modernisering van het btw-stelsel; wellicht wil men zelfs **een uniform stelsel**. Graag wil ik hierop een reactie van de staatssecretaris.

VVD Biermans

Het doet ons natuurlijk deugd dat die vergezichten toch in de startnotitie terechtkomen. Ik noem er enkele: **de uniformering van het btw-tarief**, de loonsomheffing en het terugdringen van het fiscale instrumentalisme.

3. Factsheet btw-vereenvoudigingen

Auteurs:	10.1.d	10.1.d
	10.1.d	

3.1. Factsheet kleine ondernemersregeling btw

Auteurs:	10.1.d
----------	--------

Inhoud voorstel Fiscale agenda

- De kleine ondernemingsregeling geldt voor ondernemers die per saldo weinig btw hoeven te betalen. Toepassing van de kleine ondernemersregeling kan betekenen dat ondernemers minder (of zelfs helemaal geen) btw hoeven te betalen, dat zij jaaraangifte omzetbelasting kunnen doen of dat zij ontheffing van de administratieve verplichtingen voor de btw kunnen krijgen. De kleine ondernemersregeling geldt nu niet voor rechtspersonen.
- Het kunnen toepassen van de kleine ondernemersregeling is nu gekoppeld aan de jaarlijks verschuldigde btw. Is deze, na aftrek van de voorbelasting, € 1.883 of minder, dan kan de regeling worden toegepast. Deze grens is al geruime tijd niet aangepast.
- Een mogelijke vereenvoudiging kan worden gevonden door als criterium, in plaats van de verschuldigde btw, een omzetgrens te gebruiken en ook rechtspersonen gebruik te laten maken van de regeling. Nader onderzoek is nodig naar bijvoorbeeld de hoogte van die omzetgrens en de vraag in hoeverre een nieuwe regeling ook zou moeten gelden voor bedrijven die voornamelijk exporteren en daardoor veelal recht op teruggaaf hebben.

buiten verzoek

Facts & Figures

- Er vallen thans circa 150.000 ondernemers onder de kleine ondernemersregeling.
- Circa 20.000 ondernemers hebben ontheffing van de administratieve verplichtingen.
- De budgettaire derving van de huidige regeling bedraagt circa € 80 mln.

3.2. Factsheet suppleties btw

Inhoud voorstel Fiscale agenda

- Het kabinet heeft in de Fiscale agenda aangekondigd te willen onderzoeken of de suppletie onderdeel zou kunnen gaan uitmaken van de reguliere btw-aangifte zodat deze mee kan lopen in het “normale” geautomatiseerde proces.
- In Overige fiscale maatregelen 2012 is de suppletie wettelijk geregeld via een nieuwe informatieverplichting. Van de belastingplichtige wordt verwacht dat hij de Belastingdienst uit zichzelf informeert, zodra hij ermee bekend is of is geworden dat eerder door hem verstrekte gegevens en inlichtingen onjuist of onvolledig zijn. Met ingang van 2012 worden belastingplichtigen verplicht om een suppletie-aangifte btw in te dienen bij gebleken onjuistheden of onvolledigheden. In gevallen waarbij de Belastingdienst op eigen initiatief een naheffingsaanslag oplegt, kan vanaf 1 januari 2012 niet alleen een boete worden opgelegd voor het te laat betalen (als gevolg van een onjuiste aangifte), maar ook voor het niet voldoen aan de informatieverplichting. De inspecteur moet aanwijzen hoe belastingplichtigen moeten suppleren. Dit moet nog gebeuren via een beleidsbesluit. Gedacht wordt aan continuering bestaande praktijk dat kleine bedragen in de volgende aangifte worden verwerkt en grotere bedragen via een vereenvoudigd suppletieformulier.
- Vaststaat dat de suppleties niet snel deel kunnen gaan uitmaken van de reguliere btw-aangifte en meelopen in het “normale” geautomatiseerde proces. Dit kan niet eerder dan in 2015.

buiten verzoek

Facts & Figures

- In de praktijk worden eerder ingediende aangiften gecorrigeerd via zogenoemde suppleties. Deze suppleties worden vaak handmatig opgemaakt en door de Belastingdienst handmatig verwerkt. Per jaar worden bij de Belastingdienst ongeveer 500.000 suppleties ingediend die allemaal leiden tot afzonderlijke formele teruggaafbeschikkingen en naheffingsaanslagen. Er is sprake van een massaal (handmatig) proces dat gepaard gaat met forse administratieve lasten voor het bedrijfsleven en uitvoeringskosten voor de Belastingdienst. Suppleties die bestaan uit een teruggaafverzoek van btw worden ambtshalve behandeld als een te laat ingediend bezwaarschrift.

4. Factsheet Grondslagverbreding

Auteur(s)

10.1.d

Inhoud voorstel Fiscale agenda

- Beperken grondslagversmallers in de inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting.
- Het beperken van grondslagversmallers dient het doel van soliditeit, vereenvoudiging en fraudebestendigheid.
- Grondslagversmallers dienen vaak andere doelen dan het genereren van belastingopbrengst (instrumentalisme)
- Grondslagversmallers maken de belastingwetgeving complex. Daarentegen kan het neven doel wel een effectieve inzet van overheidsmiddelen zijn. Er bestaat in dat geval een afwiel tussen de eenvoud en de effectiviteit. De effectiviteit van regelingen kan overigens negatief worden beïnvloed wanneer sprake is van stapeling van fiscale en niet-fiscale instrumenten zonder dat ze elkaar versterken.
- Lagere tarieven zijn mogelijk als grondslagversmallers worden beperkt.
- In de Fiscale agenda is aangegeven dat het kabinet in de komende periode wil bekijken welke grondslagverbreding en beperking van het aantal heffingskortingen in de inkomstenbelasting wenselijk is.
- In de niet-winstsfeer wil het kabinet gebruik maken van een thematische aanpak waarbij de beoordeling plaatsvindt in brede samenhang met de beleidsterreinen waar de grondslagversmallers en heffingskortingen op zien.
- Hierbij wordt gedacht aan onder andere de fiscale regelingen binnen de thema's kindregelingen, ouderen, stimulering doorwerken tot AOW-leeftijd, alimentatie en de zorg.
- De grondslagversmallers in de winstsfeer worden betrokken bij de uitwerking van een winstbox.

buiten verzoek

Facts & Figures

Grondslagversmallers niet-winstsfeer¹

Inkomstenbelasting

1. 500 km-grens in de bijtelling auto van de zaak
2. Reisaftrek
3. Verlaagde bijtelling zuinige auto
4. Hypotheekrenteaftrek
5. Verhuisregeling eigen woning
6. Bij tijdelijke verhuur voordeel eigen woning 70% inkomsten
7. Kamerhuurvrijstelling
8. Vrijstelling kapitaalverzekering eigen woning (KEW)
9. Aftrek geen of geringe eigenwoningschuld
10. Aftrek uitgaven compensatie pensioentekort
11. Aftrek uitgaven voor inkomensvoorziening meerderjarige gehandicapten
12. Aftrek uitgaven voor inkomensvoorziening bij invaliditeit, ziekte of ongeval
13. Aftrek uitgaven ter behoud van recht op ANW
14. Doorschuifregelingen aanmerkelijk belang (box 2)
15. Box 3 heffingvrij vermogen
16. Box 3 kindertoeslag
17. Box 3 ouderentoeslag
18. Box 3 vrijstelling bos- en natuurterreinen en landgoederen
19. Box 3 vrijstelling voorwerpen kunst en wetenschap
20. Box 3 vrijstelling rechten op roerende zaken krachtens erfrecht
21. Box 3 vrijstelling bepaalde rechten forfaitair rendement
22. Box 3 vrijstelling spaarloon
23. Box 3 vrijstelling kortlopende termijnen inkomsten en verplichtingen
24. Box 3 vrijstelling groen beleggingen
25. Box 3 vrijstelling sociaal ethische beleggingen
26. Box 3 vrijstelling directe beleggingen durfkapitaal
27. Box 3 vrijstelling indirecte beleggingen durfkapitaal
28. Box 3 vrijstelling culturele beleggingen
29. Aftrek uitgaven voor levensonderhoud van kinderen jonger dan 30 jaar
30. Aftrek uitgaven voor specifieke zorgkosten
31. Aftrek weekenduitgaven gehandicapten
32. Aftrek schollingsuitgaven
33. Aftrek uitgaven monumentenpanden
34. Giftenaftrek

Loonbelasting

35. Vrijstelling LB uitkering bijzondere fondsen
36. Vrijstelling LB uitkering nabestaanden
37. Vrijstelling LB uitkering schade opgelopen tijdens werk
38. Vrijstelling LB uitkering wegens 25 of 40 jarig dienstverband
39. Vrijstelling LB loon partner tot € 5000
40. Werkkostenregeling en specifieke vrijstellingen
41. Werknemersspaarregelingen (o.a. spaarloon)

Vermindering afdracht loonbelasting en premie voor zorgverzekeringen

42. Afdrachtvermindering S&O
43. Afdrachtvermindering onderwijs
44. Afdrachtvermindering zeevaart

Grondslagversmallers winstsfeer

45. Aanloopverliesregeling

¹ Vrijwel alle grondslagversmallers zijn belastinguitgaven. Inkomstenbelasting wordt geheven naar draagkracht waarbij bepaalde persoonsgebonden aftrekken worden gezien als draagkrachtverminderende uitgaven en daarmee als onderdeel van de primaire heffingsstructuur en niet als belastinguitgave. Zo is er de reisaftrek die een forfaitaire tegemoetkoming vormt voor de reiskosten samenhangend met het verrichten van belaste werkzaamheden. De eigenwoning is een bron van inkomen zodat de daarmee samenhangende kosten (hypotheekrente) mogen worden afgetrokken. De 500 km-grens in de bijtelling auto van de zaak hangt samen met een doelmatigheid in belastingheffing.

46. Bosbouwvrijstelling
47. Landbouwvrijstelling
48. Kwijtscheldingswinstvrijstelling
49. Vrijstelling subsidies bos- en natuurbeheer
50. Vrijstelling subsidies project Anders betalen voor mobiliteit
51. Tonnageregeling
52. Willekeurige afschrijving milieubedrijfsmiddelen (Vamil)
53. Willekeurige afschrijving startende ondernemers
54. Willekeurige afschrijving zeeschepen
55. Tijdelijke willekeurige afschrijving
56. Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA)
57. Energie-investeringsaftrek (EIA)
58. Milieu-investeringsaftrek (MIA)
59. Egalisatiereserve
60. Herinvesteringsreserve
61. Doorschuiven bij overlijden
62. Doorschuiven aan medeondernemer/werknemer
63. Doorschuiven naar andere onderneming
64. Geruisloze omzetting in NV/BV
65. Fiscale oudedagsreserve (FOR)
66. Zelfstandigenaftrek
67. Startersaftrek
68. Aftrek voor speur- en ontwikkelingswerk (S&O-aftrek)
69. Meewerkaftrek
70. Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid
71. Stakingsaftrek
72. MKB-winstvrijstelling
73. Stakingswinstlijfrenteaftrek

5. Factsheet Belastingen en milieu

Auteurs:

10.1.d

Inhoud voorstel Fiscale agenda

Bij het onderwerp 'milieu en belastingen' bent u in de Fiscale agenda ingegaan op:

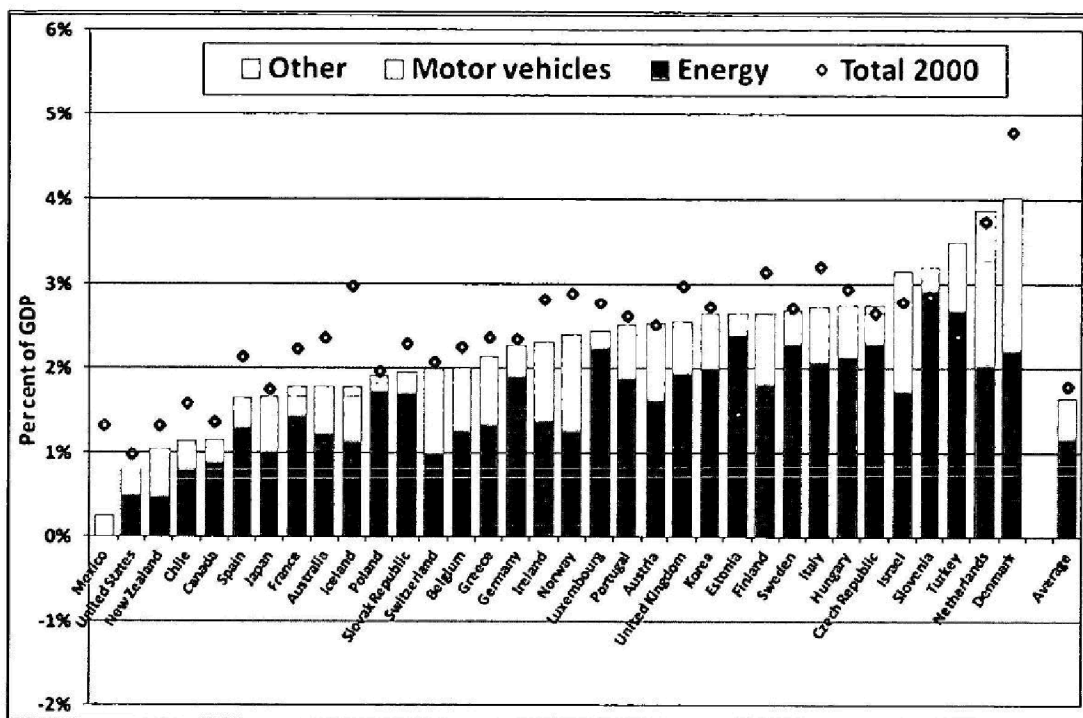
- De hoogte van de milieubelastingen. Nederland hoort tot de koplopers in Europa wat betreft de opbrengsten uit milieugerelateerde belastingen. Verder is het kabinet voornemens om een opslag duurzame energie te introduceren ter financiering van de SDE+- regeling. Het is belangrijk dat in EU-verband afspraken worden gemaakt over verdere vergroening via de fiscaliteit. Dit gebeurt in het kader van de onderhandelingen over het voorstel van de Europese Commissie tot herziening van de energiebelastingrichtlijn.
- Fiscale faciliteiten. Wat betreft de energiebelasting en accijnzen ziet het kabinet om diverse redenen geen aanleiding om de differentiaties en vrijstellingen aan te pakken. Op 11 november jl. heeft Minister Verhagen mede namens u een reactie gestuurd op het rapport overheidsingrepen in de energiemarkt. Eén van de hoofdconclusies van dit rapport van CE Delft/Ecofys was dat de overheid bedoeld en onbedoeld het gebruik van grijze energie en fossiele brandstoffen sterker zou stimuleren (ter grootte van € 5,8 mld) dan hernieuwbare energiebronnen (ter grootte van € 1,5 mld). In de reactie heeft u aangegeven dat u de benadering van de onderzoekers niet deelt (zie onder bananenschillen).

buiten verzoek

Facts & Figures (geactualiseerd)

- In de OESO-studie 'Taxation, Innovation and the Environment' uit 2010 wordt voor alle OESO-landen de opbrengst van milieubelastingen gerelateerd aan het BBP. Alleen Denemarken heeft naar verhouding een groter aandeel milieubelastingen dan Nederland.
- Ook na afschaffing van een aantal kleine milieubelastingen zal Nederland nog steeds tot de koplopers behoren. Het aandeel milieubelastingen in het BBP zal door afschaffing van die kleine belastingen met 0,1 %-punt dalen.

Revenues from environmentally related taxes in per cent of GDP, by tax-base. 2000 and 2009



buiten verzoek

7. Factsheet IB-ondernemers (winstbox)

Auteur: 10.1.d

Inhoud voorstel Fiscale agenda

- In het RA is opgenomen dat er een nieuwe geïntegreerde ondernemersfaciliteit komt op basis van bestaande faciliteiten. Deze faciliteit zal gericht zijn op het bevorderen van winstgevend ondernemerschap en de belemmerende marginale druk uit de zelfstandigenaftrek wegnemen.
- In de FA wordt aan deze geïntegreerde ondernemersfaciliteit invulling gegeven met het perspectief van de winstbox. Dit is opgenomen in hoofdstuk 5 van de FA.
- In het Belastingplan 2012 is een eerste stap gezet die in lijn ligt met de winstboxgedachte. De zelfstandigenaftrek (ZA) is 'platgeslagen' op € 7280 en wordt niet langer geïndexeerd. Hiermee is dus ook deels invulling gegeven aan RA (verwijdering belemmerende marginale druk uit ZA).
- Bij de behandeling van de fiscale agenda (AO en verslag) en het Belastingplan 2012 is een aantal toezeggingen gedaan rond het onderwerp IB-ondernemers / winstbox. Tevens is een motie van Braakhuis aangenomen.
- De opgekomen onderwerpen (toezeggingen / moties) zullen terugkomen in de Verkenning van de winstbox (zie hieronder "toelichting") .

buiten verzoek

Toelichting

Onderwerpen die o.a. aan de orde komen zijn:

- Grondslagversmallingen in de winstfeer;
- Ondernemersdefinitie;
- Voorkomen van wildgroei en misbruik;
- Wenselijkheid urencriterium (of ander criterium omzetcriterium / winstcriterium);
- Onderscheid winst uit arbeid en winst uit vermogen;
- Inkomenseffecten en herverdeel-effecten;
- Vormgeving RDA voor IB-ondernemers;
- Nut en noodzaak arbeidskorting voor ondernemers;
- Doorwerking winstinkomen naar premies volksverzekeringen en de zorgverzekering;
- Verschillen bruto-netto traject van ondernemers en werknemers.

Uiteraard zal ook aan de orde komen de vereenvoudiging van het stelsel (uitvoeringslasten Belastingdienst en administratieve lasten ondernemers) en het stimuleren van doorgroei/winstgevendheid ondernemerschap.

8. Factsheet Loonsomheffing

(wordt in definitieve set toegevoegd)

9. Factsheet Verkeer tussen burgers, bedrijven en belastingdienst

9.1. Factsheet Digitaal communiceren

Auteur: 10.1.d

Inhoud voorstel Fiscale agenda

- Zoals in de Fiscale Agenda is aangegeven, worden de mogelijkheden voor burgers en bedrijven om zaken elektronisch te regelen met de Belastingdienst vergroot.
- Het einddoel is, voor zowel toeslagen als fiscaliteit, volledig papierloos communiceren door middel van persoonlijke domeinen. Voornemen is daarom in 2012 de benodigde wijzigingen van de betreffende wetten die dit einddoel mogelijk maken aan de Staten-Generaal aan te bieden.²
- Dit einddoel zal echter niet in één keer bereikt worden. Invoering zal gefaseerd verlopen. Elke volgende stap zal pas worden gezet als eerdere stappen succesvol zijn gebleken.
- Verder beseft het kabinet dat er groepen zijn in de samenleving die niet de beschikking hebben over de benodigde vaardigheden en middelen om elektronisch te kunnen communiceren. Deze burgers zal gerichte ondersteuning geboden worden.
- Voor de toeslagen heeft iedere burger inmiddels na de invoering van het Nieuwe Toeslagen Systeem in december 2011 de beschikking over een volwaardig persoonlijk portaal. Nu ontvangen toeslaggerechtigden de berichten van de Belastingdienst/Toeslagen standaard per post. In voorkomende gevallen kan deze correspondentie omvangrijk zijn. Deze stroom kan in belangrijke mate worden gedigitaliseerd. Daarbij biedt het webportaal voor burgers in het kader van het nieuwe toeslagensysteem een kanaal voor elektronische communicatie waarbij berichten zoals beschikkingen en mededelingen voor toeslaggerechtigden in het webportaal worden geplaatst.

buiten verzoek

Facts & Figures

- De besparing loopt op tot maximaal € 20 mln als het gaat om toeslagen. Dit zijn de directe

² Dit zijn de Algemene Wet Rijksbelastingen, de Algemene Wet inkomensafhankelijke regelingen en de Invorderingswet.

kosten die samenhangen met de verzending van papieren berichten. Voor het proces van toeslagen zijn dat op jaarbasis circa 25 mln. beschikkingen en mededelingen aan toeslaggerechtigden. De uiteindelijke besparing van deze maatregel zal overigens ook worden beïnvloed door andere maatregelen die getroffen worden en waardoor de papierstroom zal afnemen, zoals bijvoorbeeld de eventuele koppeling van de zorgtoeslag en het kindgebonden budget aan de inkomstenbelasting.

- De mogelijke besparing bij de inkomstenbelasting is maximaal € 40 mln, waarbij geldt dat de realisatie hiervan in de tijd gezien minder dichtbij is dan bij toeslagen, omdat hier nog een persoonlijk portaal gerealiseerd moet worden.

Toelichting

- Steeds meer burgers maken gebruik van moderne communicatiemiddelen en zijn dagelijks online. Digitale communicatie met de Belastingdienst heeft zowel voordelen voor de burger als voor de Belastingdienst. Digitale communicatie kan tot eenvoudigere, eenduidigere en meer informele contacten leiden tussen burgers en bedrijven enerzijds en de Belastingdienst anderzijds. Daarnaast draagt dit bij aan de bezuinigingstaakstelling.
- Burgers worden daarom ook nu al aangemoedigd om over te stappen naar een digitale werkwijze. Voorbeelden hiervan zijn het niet meer automatisch toesturen van een papieren aangifte indien het voorgaande jaar elektronisch aangifte is gedaan, het voorinvullen van de elektronische aangifte en het persoonlijk domein voor ondernemers op de website van de Belastingdienst.
- Op dit moment communiceren ondernemers al elektronisch met de Belastingdienst. Ook dient een groot aantal particulieren een elektronische aangifte inkomstenbelasting in. De beschikkingen en mededelingen worden echter nog op papier naar burgers en bedrijven verstuurd. Voor de inkomstenbelasting worden op dit punt in 2012 verdere stappen gezet binnen het programma online dienstverlening, o.a. via gebruik van de zogenoemde berichtenbox binnen mijnoverheid.nl. Voor burgers biedt digitaliseren van de communicatie gemak. Alle berichten zijn snel en efficiënt op één plek binnen het portaal raadpleegbaar. Daarom wordt een verlaging van de administratieve lasten voor burgers verwacht. Digitalisering draagt voorts bij aan de bezuinigingstaakstelling van de Belastingdienst.

9.2. Maatregelen in het kader van fraude

Auteur(s): 10.1.d

Inhoud maatregel

- In de FA zijn diverse maatregelen opgenomen in het kader van de (intensivering van de) fraudebestrijding, m.n. de fraude m.b.t. inkomensheffing en toeslagen (identiteitsfraude).

Facts & Figures

- Nagenoeg alle maatregelen zijn ingevoerd en hebben ook het beoogde effect.
Identiteitsfraude is sterk gereduceerd. Alleen diefstal van documenten en het door burgers zelf afstaan (vrijwillig of gedwongen) van fiscale identiteitsgegevens en bankrekeningnummers leidt nog tot identiteitsfraude.
- De Belastingdienst heeft de slachtofferhulp in dit kader zodanig opgezet dat slachtoffers van identiteitsfraude adequaat worden geholpen.

Toelichting

Maatregel	Voortgang
Burgers wijzen op het feit dat het verstrekken van gefingeerde informatie strafbaar is	Is gerealiseerd. Op een aantal formulieren is de tekst aangebracht.
Aanscherping procedure wijziging rekeningnummer	De voorbevestigingsprocedure is lopend proces voor alle verzoeken (digitaal en papier) tot het wijzigen van het bankrekeningnummer.
Afvoeren btw-nummers	Ondernemers die langer dan 1 jaar nihil aangeven worden afgevoerd. De planning is dat eind mei 2012 deze actie is afgerond.
Brieven naar ondernemers die betrokken zijn bij btw-fraude	Is gerealiseerd, lopend proces.
Koppeling BSN en DigiD	Gerealiseerd
Extra toezicht op aanvragen van kinderopvangtoeslag voor oude jaren.	Lopend proces. Aanvragen die betrekking hebben op voorgaande kalenderjaren worden vooraf beoordeeld.
Koppeling DigiD en BSN	Is gerealiseerd
Aanvragen van teruggaaf en aangiftes worden scherper beoordeeld door extra controles van intelligence en risicoselectie. Aanscherping consistentieregels. Beschikbare contra-informatie wordt gebruikt om verzoeken vooraf te toetsen.	Binnen de inkomstenbelasting, omzetbelasting en toeslagen wordt met behulp van query's en aanvullende intelligence risicovolle aangiften en verzoeken gedetecteerd en de uitbetaling daarvan geblokkeerd.
Aan personen zonder bij de Belastingdienst bekende woon- of verblijfplaats wordt niet meer uitbetaald, omdat het risico van oninbaarheid hier te groot is	Binnen de inkomstenbelasting, omzetbelasting, loonheffingen en toeslagen worden geen bedragen meer uitbetaald aan personen en bedrijven zonder bekende woon- of verblijfplaats. Deze maatregelen zijn in het eerste halfjaar van 2011 geëffectueerd.

Maatregel	Voortgang
Aanvragen die betrekking hebben op het verleden worden extra gecontroleerd	Binnen de IH en Toeslagen worden deze aanvragen door een quarymatige aanpak geselecteerd en gecontroleerd. Wetsvoorstel van SZW waardoor aanvraag KOT met terugwerkende kracht niet meer mogelijk is
Geen voorlopige teruggaaf als geen aangifte is ingediend.	Het project "tijdige aangifte" heeft deze maatregel geïmplementeerd.
Samenwerking met banken gericht op het detecteren van systeemfraude kan vergemakkelijken.	Een eerste verkennend gesprek is gevoerd met een grote bank.
Differentiatie van dienstverlening. Iedere groep moet de dienstverlening krijgen die gezien de risico's bij die groep past.	Deze maatregel wordt in het eerste kwartaal van 2012 verder uitgewerkt. Het eerste onderwerp dat wordt opgepakt is een betere risicoselectie bij aangiften en verzoeken van MOE-landers die recent een BSN hebben ontvangen.
Een rekeningnummer	Opgenomen in OFM 2012.
Verhoging maximum boete toeslagen	Opgenomen in OFM 2012
Ontzeggen van rechten. Fraudegedrag in het verleden gaat meewegen voor het gedurende een bepaalde periode ontzeggen van rechten.	Mogelijkheden worden verkend in eerste helft 2012
Beperking van het aantal aftrekposten waarvoor een voorlopige teruggaaf kan worden aangevraagd	Wordt gezien in het eerste halfjaar 2012. Zou betekenen dat het proces voor de VT weer los komt van het proces voor de definitieve aangifte. Kostbaar en ingewikkeld. Kan ook worden gerealiseerd via gedifferentieerd toezicht.
Voor de harde kern van de fraudeurs stevige sancties	Wordt gezien in het eerste halfjaar 2012
Het opleggen van boetes bij de toeslagen ook mogelijk maken bij niet verstrekken van informatie of het geven van onjuiste informatie in de voorschotfase	Opnemen in OFM 2013
Strafrechtelijke bepalingen in de AWR overeenkomstig toepassen op de toeslagen	Opnemen in OFM 2013

9.3. Factsheet overige voorstellen verkeer burgers, bedrijven en Belastingdienst

Auteur: 10.1.d

Inhoud voorstel Fiscale agenda

Gerealiseerde maatregelen

- De uitbreiding van het soepele herzieningsregime van de voorlopige aanslag met de VPB;
- Invoering van een informatieverplichting voor de belastingplichtige die weet dat eerder verstrekte gegevens onjuist of onvolledig zijn;
- De invoering van een nieuwe renteregeling;
- Het doorvoeren van een voorstellen uit het IBO-rapport "vereenvoudiging toeslagen" (10%-regeling, herleiden inkomen bij overlijden, verruimen aanvraagtermijnen).

Nog te doen

- Wetsvoorstel openbaarheid van de belastingrechtspraak: informeren van de kamer over de uitkomsten van de internetconsultatie;
- Uitbreiden van het soepele herzieningsregime van de voorlopige aanslag met de erfbelasting
- Vereenvoudiging van de bestaande formele regelgeving rond de definitieve aanslag en navorderingsaanslag o.a. door het versneld opleggen van de definitieve aanslag in combinatie met een soepel herzieningsregime voor goedwillende burgers en bedrijven;
- Fraudebestendig maken van toeslagen en tegengaan oneigenlijk gebruik: uitwerken van conclusies van het NIBO-rapport dat de komende maanden verschijnt;
- Rapport Compacte rijksdienst, project inkomensondersteunende diensten: uitwerken van de aanbeveling om regelingen te clusteren, met name kijken naar de koppeling van zorgtoeslag en kindgebonden budget aan de IB;
- Wetsvoorstel modernisering Wet WOZ: regelen van openbaarheid van de WOZ-waarde, landelijke voorziening WOZ, afschaffen Fierensmarge, zoals aangekondigd in brief van 23 december 2011 aan de kamer³.

Bananenschillen

- De meeste maatregelen die vereenvoudiging bewerkstelligen (herziening, koppeling zorgtoeslag/KGB aan IB) zijn afhankelijk van de stabiliteit van systemen en programma's. Inregelen van de systemen vindt stapsgewijs plaats. Daardoor is het op voorhand lastig een exacte datum te noemen waarop genoemde wijzigingen volledig operabel zijn.
- Sommige maatregelen (openbaarheid van belastingrechtspraak en WOZ-waarde, maar ook vergaande varianten om het toeslagensysteem fraudebestendig te maken) hebben een principieel karakter. Politieke steun is niet op voorhand gegarandeerd.
- Bij het uitwerken van de aanbevelingen van de Compacte rijksdienst kan de vraag rijzen waarom ook de huurtoeslag en de kinderopvangtoeslag niet worden gekoppeld aan het IB-

³ Kamerstukken II 2011/12, 33 000 IXB, nr. 9.

proces. Omdat de zorgtoeslag en kindgebonden budget, relatief eenvoudig uit te voeren zijn kunnen zij zonder al te veel problemen worden ingepast in het IB-proces. Om die reden wordt gestart met de uitwerking van de koppeling van deze toeslagen, vooruitlopend op de uitkomsten van de belastingcommissie die zich zal richten op vereenvoudiging van de inkomstenbelasting, loonsomheffing en toeslagen. De huurtoeslag en de kinderopvangtoeslag zijn in feite maatwerkregelingen: complexe regelingen die een specifieke deskundigheid en vorm van toezicht vragen die zich in de huidige vormgeving niet lenen voor inpassing in het IB-proces. De uitvoering van deze toeslagen zal daarom vooralsnog bij de Belastingdienst/Toeslagen belegd blijven.

Facts & Figures

- Aan de meeste vereenvoudigingen in het formele recht zijn geen budgettaire effecten verbonden. Dit kan anders zijn op het terrein van de toeslagen indien omwille van vereenvoudiging of fraudebestrijding wijzigingen aangebracht worden in de aanspraken.
- Sommige vereenvoudigingen kunnen gepaard gaan met een (al dan niet geringe) besparing van de uitvoeringskosten van de Belastingdienst en/of een besparing van de administratieve lasten van burgers en/of bedrijfsleven.

10. Factsheet Commissie Dijkgraaf/leefvormneutraliteit

Auteurs: 10.1.d

Inhoud voorstel Fiscale agenda

- De motie Dijkgraaf vraagt om instellen van een commissie die met scenario's komt om van de diverse toeslagen en de belastingkortingen in de inkomstenbelasting een samenhangend stelsel te vormen en de tarieven van de inkomstenbelasting te verlagen. De scenario's zijn lastenneutraal en worden gefinancierd door grondslagverbreding en/of een schuif naar de btw.
- Het advies van de commissie dient voort te bouwen op de adviezen over belastingherziening en de ideeën uit de Fiscale agenda.
- Van de scenario's worden de effecten op de economie, de koopkracht, de uitvoeringskosten en administratieve lasten in kaart gebracht evenals de gevolgen voor verschillende leefvormen op basis van een realistisch invoeringstraject waarbij de mogelijke tussenstappen worden aangegeven.
- U hebt toegezegd de Tweede Kamer per brief de taakopdracht en de samenstelling van de commissie toe te sturen. De concept brief wordt woensdag 18 januari a.s. met u besproken.

buiten verzoek

11. Factsheet Hoogte forfaitair rendement

Auteurs: 10.1.d

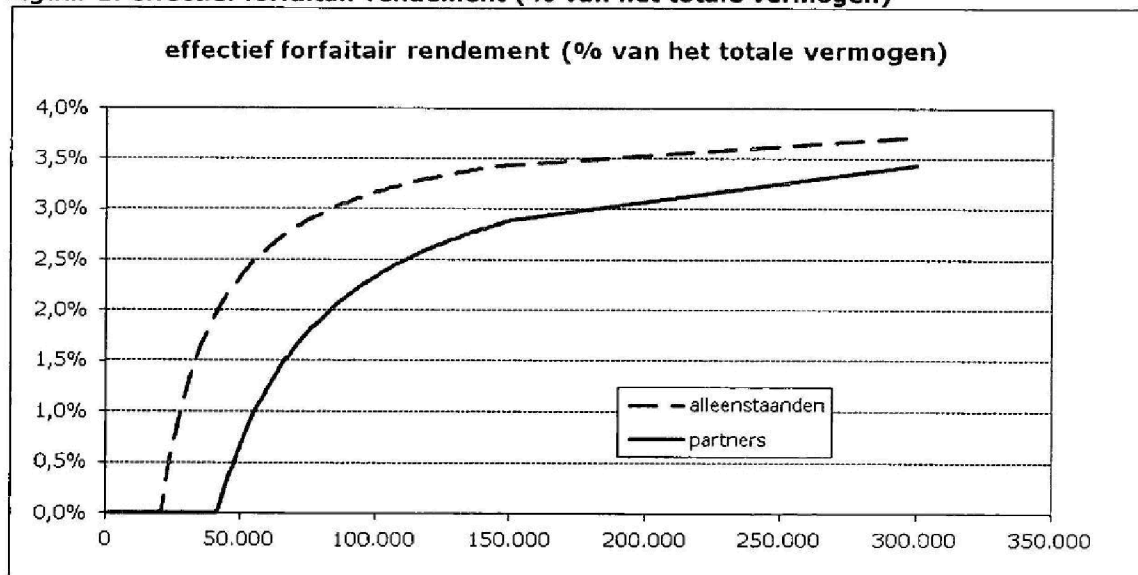
Inhoud voorstel Fiscale agenda

- In de Fiscale agenda is naar aanleiding van een toezegging aan Tweede Kamerlid Groot (PvdA) stilgestaan bij de hoogte van het forfaitaire rendement in box 3.
- Er wordt vastgehouden aan een forfaitair rendement van 4%.
- Zoals eveneens in de Fiscale agenda toegezegd, zal de ontwikkeling van de feitelijke rendementen nauwkeurig worden gemonitord. Mochten deze feitelijk haalbare rendementen langjarig significant afwijken van de forfaitaire 4%, kan heroverweging van deze 4% aan de orde zijn.

buiten verzoek

Facts & Figures

Figuur 1: effectief forfaitair rendement (% van het totale vermogen)



In figuur 1 is de hoogte van het effectief forfaitair rendement bij verschillende vermogens geschetst. Voor alleenstaanden is het effectief forfaitair rendement tot een vermogen van € 41 570 lager dan 2%. Voor tweepersoonshuishoudens is dat tot een vermogen van € 93 140 het geval. Uit eerder onderzoek is gebleken dat bijna 90% van de huishoudens een lager box 3-vermogen heeft dan genoemde grenzen. Zij betalen dus geen belasting in box 3 of zij betalen belasting over een effectief rendement van minder dan twee procent.

Tabel 2: lange rente: feitelijk verloop, 5-jaars- en 10-jaars voortschrijdend gemiddelde.

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012*
Lange rente	5,0	4,9	4,1	4,1	3,4	3,8	4,3	4,3	3,7	3	2,9	2,7
5-jaars voortschrijdend gemiddelde	5,0	4,9	4,8	4,7	4,3	4,1	3,9	4,0	3,9	3,8	3,6	3,3
10-jaars voortschrijdend gemiddelde	6,0	5,6	5,4	5,1	4,8	4,5	4,4	4,4	4,3	4,0	3,8	3,6

*: verwachting CPB van 2012 in 2011

Toelichting

A. is 4% niet te hoog?

- De vraag is of het forfaitaire rendement van 4% niet te hoog is in deze tijd en of dit niet gekoppeld zou moeten worden aan ontwikkeling van de rentestand op de middellange of lange termijn.
- Langjarig bezien is een rendement van 4% haalbaar. Het huidige lage niveau is te verklaren uit de crisis en is een bijzondere situatie.
- Met name voor mensen met kleinere vermogens kan het momenteel problematisch zijn een rendement van 4% te behalen, maar door het heffingsvrije vermogen is het effectieve forfaitaire rendement over het totale vermogen van deze groep substantieel lager dan genoemde 4% (Benthamse progressie).
- Overigens loopt de spaarrente nu alweer op.

B. Variabel tarief

- De PvdA deelt bovenstaande analyse (onder A), maar niet de conclusie die hieruit wordt getrokken, namelijk dat er geen aanleiding zou bestaan voor variabel forfaitair rendement.
- Volgens de PvdA leidt een variabel forfaitair rendement slechts tot een beperkte volatiliteit van de belastingopbrengsten en beperkte onzekerheid bij de belastingbetaler. Het zou door de belastingbetaler als billijker worden ervaren en beter uit leggen zijn.
- Het forfaitaire rendement van 4% in box 3 zorgt echter voor een solide belasting. Variabel forfaitaire rendement leidt tot meer onzekerheid en minder transparantie voor de belastingbetaler, tot (marginaal) hogere uitvoeringskosten en tot een grotere volatiliteit van de belastinginkomsten.
- De werkelijke bedoeling van de PvdA is om toekomstige belastingopbrengsten op te halen als gevolg van een mogelijk stijgende rente boven de 4%.

12. Factsheet Buitenlandsituaties box 3

Inhoud maatregel

- Per 1 januari 2011 geldt in box 3 nog maar 1 peildatum, namelijk 1 januari. De voorheen geldende tweede peildatum (31 december) is komen te vervallen, voornamelijk vanwege de vooringevulde aangifte.
- Bij de overgang van 2 peildata naar 1 peildatum kwam aan het licht dat de wetssystematiek voor buitenlandsituaties (immigratie, emigratie, aanvang en einde buitenlandse belastingplicht) een mogelijke strijdigheid met Europees recht bevatte. Daarom is eveneens per 1 januari 2011 die systematiek aangepast.
- Voorheen werd in een buitenlandsituatie de peildatum verschoven naar de eerdere of latere datum van aanvang respectievelijk einde van binnenlandse dan wel buitenlandse belastingplicht. Per 1 januari 2011 wordt de peildatum niet meer verschoven, maar wordt de grondslag voor box 3 in alle gevallen op 1 januari van het kalenderjaar gepeild. Dit om zeker te stellen dat in vergelijkbare gevallen geheven wordt over een gelijke grondslag, en zodoende mogelijke strijdigheid met het Europese recht wordt voorkomen. Wel wordt de box 3-grondslag in buitenlandsituaties naar tijdsgelang herrekend.
- De aanpassing per 2011 heeft een aantal gevolgen die systematisch logisch zijn, maar die vreemd ogen. Zo wordt bij een immigrant de stand van het vermogen gepeild op een datum (1 januari) die ligt voor zijn datum van immigratie. Ook wordt fiscaal onderscheid gemaakt tussen emigratie (wel naar tijdsgelang herrekenen van het box 3-inkomen) en overlijden (geen herrekening).
- In het najaar van 2010 heeft de Tweede Kamer verzocht om dit onderwerp mee te nemen in de Fiscale agenda en (nogmaals) uiteen te zetten hoe de 'nieuwe' systematiek uitwerkt in buitenlandsituaties. Hier zijn nadien geen vragen meer over gesteld.
- Eén fiscalist (Heithuis) heeft herhaaldelijk betoogd (recentelijk nog in WFR van 5 januari jl.) dat deze systematiek veel eenvoudiger kan door gewoon alle bijzondere bepalingen voor 'buitenlandsituaties' te laten vervallen. Daarmee pleit hij voor een systematiek waarbij altijd op 1 januari wordt gepeild, maar nooit meer naar tijdsgelang wordt herrekend. Hij ziet box 3 als een vermogensbelasting, en in die optiek zou het geen probleem zijn om niet te herrekenen; een vermogensbelasting is immers een tijdstipbelasting en geen tijdvakbelasting. Box 3 als inkomstenbelasting noopt er echter toe slechts een heffingsrecht toe te eigenen over de periode van het jaar dat de belastingplichtige belastingplichtig is in Nederland.

buiten verzoek

13. Factsheet Rapport belastingen op energieproducten, elektriciteit en CO2

Auteur: 10.1.d

Inhoud van het rapport

Het rapport, dat door CE Delft en Ecofys is opgesteld, bestaat uit twee delen:

- vergelijking van de belastingen op energieproducten, elektriciteit en CO2 in een aantal EU-lidstaten (Duitsland, België, Denemarken, Engeland, Frankrijk, Luxemburg, Spanje, Zweden en Nederland);
- fiscale gevolgen en gevolgen voor economie en milieu van de herziening van de Europese Energiebelastingrichtlijn voor Nederland.

De uitkomsten van de buitenlandvergelijking kunnen als volgt worden samengevat.

- Nederland behoort samen met Denemarken, Zweden, Duitsland en Engeland tot de landen met relatief hoge belastingen op energie (accijns op minerale oliën, energiebelasting en kolenbelasting). Denemarken en Zweden hebben de hoogste belastingen. De andere onderzochte landen hanteren tarieven die veelal aanzienlijk lager liggen dan in Nederland.
- In alle onderzochte landen gelden voor de energie-intensieve industrie lage belastingtarieven of vrijstellingen.
- De verschillen tussen de onderzochte landen in de hoogte van de energiebelastingen voor de huishoudens zijn groot. Nederland kent de hoogste marginale tarieven voor elektriciteit voor huishoudens en klein-zakelijke gebruikers.
- De verschillen in de accijnzen op motorbrandstoffen tussen de landen zijn soms significant maar aanzienlijk kleiner dan de verschillen in de energiebelasting voor huishoudens. Luxemburg en Spanje hanteren de laagste accijnstarieven van de beschouwde landen.
- Denemarken en Zweden zijn de enige landen met een CO2-belasting. Engeland kent een aan de CO2-uitstoot gerelateerde klimaatheffing. Recent zijn in Duitsland, Denemarken, Zweden en Engeland een aantal vrijstellingen in de belastingen op brandstof, elektriciteit en CO2 beperkt.

Bij de analyse van de mogelijke invloed van het voorstel tot herziening van de Energiebelastingrichtlijn, het tweede deel van het rapport, is uitgegaan van een budgetneutrale implementatie per brandstofgroep. De uitkomsten kunnen op basis van dat uitgangspunt als volgt worden samengevat:

- Bij de energiebelasting op aardgas zal een verschuiving plaatsvinden van de belastingdruk van klein- naar grootverbruikers (minder degressieve EB).
- Bij de transportbrandstoffen zal een verschuiving plaatsvinden van de accijns op benzine naar diesel.
- Het accijnstarief op LPG gaat fors omhoog en dat op bio-ethanol gaat fors omlaag.
- De onderzoekers verwachten over de hele linie per saldo beperkte effecten op de energiebesparing. Wel krijgen hernieuwbare energiebronnen een extra duwtje in de rug door de vrijstelling van het CO2-deel van de belasting.
- De macro-economische effecten van implementatie van het richtlijnvoorstel zijn naar

verwachting van de onderzoekers bescheiden. Tussen sectoren kunnen echter aanzienlijke verschuivingen optreden.

- Er zal een gelijk(er) speelveld binnen Europa ontstaan, in de eerste plaats doordat de verschillen zullen verminderen tussen landen die nu wel en die nu geen CO₂-belasting kennen en in de tweede plaats door het stapsgewijs optrekken van de minimum accijnstarieven voor motorbrandstoffen.

Het rapport geeft geen aanleiding om op dit moment de beleidsrichting zoals uiteengezet in de Fiscale agenda en de Autobrief bij te stellen. De conclusies van CE Delft/Ecofys sporen met de beoordeling door het kabinet van het voorstel van de Europese Commissie tot herziening van de Energiebelastingrichtlijn.

buiten verzoek

14. Factsheet Preadvies Actal Fiscale agenda

Auteurs: 10.1.d

Inhoud pre-advies Actal

Actal heeft op 30 mei 2011 een preadvies uitgebracht over de Fiscale agenda. Actal onderschrijft in het preadvies de inzet van de Fiscale agenda om tot meer eenvoud en lagere regeldruk te komen.

Verder geeft Actal een specifiek advies bij vier onderwerpen:

- Actal adviseert om de 6 kleine belastingen inderdaad af te schaffen.
Reactie: Dit is in het kader van het BP 2012 meegenomen.
- Actal adviseert om kritisch naar grondslagversmallers te kijken en de gevolgen van het verbreden van de grondslag in de loon- en inkomstenbelasting voor de regeldruk in beeld te brengen.
Reactie: Dit is een activiteit die voor 2012 in de planning staat.
- Actal adviseert om naast uniformering van het btw-tarief ook andere (ICT-)mogelijkheden voor administratieve lastenverlichting te bezien.
Reactie: Hiervoor kan als voorbeeld worden verwezen naar het wetsvoorstel (elektronisch) factureren dat in september 2011 bij de Tweede Kamer is ingediend.
- Actal adviseert om de gevolgen van een winstbox voor de regeldruk te onderzoeken en in beeld te brengen.
Reactie: Dit onderzoek staat voor 2012 gepland.

Actal merkt verder op dat:

- het minder formeel maken van het informatieverkeer tussen Belastingdienst en belastingplichtige en het meer gebruik maken van ICT de wachttijden kan bekorten, de heffing transparanter kan maken en het gebruik van bezwaar en beroep kan terugdringen; en dat in de verkenning naar het minder formeel maken van de relatie met de belastingplichtige de besparingsmogelijkheden aan bod zouden moeten komen van het zo veel mogelijk gebruik maken van de gegevens in de basisregistraties.
Reactie: Inmiddels is hiervoor bij de Belastingdienst het programma Online dienstverlening van start gegaan, dat zich onder meer richt op de ontwikkeling van een persoonlijk domein voor de IB.
- dat de precieze gevolgen voor de regeldruk konden nog niet volledig in beeld worden gebracht; en dat gelet op de beleidsfase waarin de Fiscale agenda zich bevindt, volstaan is met een preadvies; en dat een meer definitief advies, gebaseerd op een volledige ex ante toets, wordt uitgebracht op het moment dat de maatregelen uit de Fiscale agenda nader zijn geconcretiseerd en de adviezen uit dit preadvies zijn onderzocht.
Reactie: Actal heeft inderdaad in september 2011 advies uitgebracht over een aantal concrete maatregelen in het BP 2012 ca. Het betreft hier o.a. de afschaffing van kleine belastingen, aanpassing van de heffingsrente, en de verklaring uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto.

Facts & Figures

- Met de afschaffing van kleine belastingen wordt een administratieve lastenverlichting voor bedrijven bereikt van € 24 mln.
- Volledige uniformering van het btw-tarief zou voor bedrijven een administratieve lastenverlichting van circa € 80 mln. opleveren. Indien het verlaagde btw-tarief voor voedingsmiddelen van toepassing blijft, bedraagt de mogelijke administratieve lastenverlichting naar schatting € 50 mln.
- Aanpak van grondslagversmallers in de IB kan voor burgers naar schatting een administratieve lastenverlichting van 200.000 uur opleveren en 1,5 mln. externe kosten.
- De digitalisering van de communicatie tussen burgers en Belastingdienst zal naar schatting leiden tot een administratieve lastenverlichting voor burgers met 500.000 uur en € 7,5 mln. externe kosten.

II. TUSSENEVALUATIE WERKKOSTENREGELING

Auteurs:

10.1.d

Inhoud brief

- In de brief wordt als uitkomst tussenevaluatie genoemd dat het gebruik van de werkkostenregeling (WKR) in 2011 circa 10% is.
- De brief geeft duidelijkheid over het vervolg na de overgangsperiode: WKR blijft, mogelijk in aangepaste vorm. Oud regime vrije vergoedingen en verstrekkingen vervalt definitief per 1 januari 2014.
- Ook is vermeld dat de evaluatie wordt vervroegd van medio 2013 naar 2012. De uitkomsten van de evaluatie worden in najaar 2012 naar de Tweede Kamer gestuurd, met eventuele aanpassingen voor per 1 januari 2014.

buiten verzoek

buiten verzoek

Facts & Figures

- De WKR is in 2011 ingevoerd. Tot 2014 kunnen werkgevers ervoor kiezen het oude regime van vrije vergoedingen en verstrekkingen te blijven hanteren.
- De WKR kent een generieke vrijstelling in de vorm van 1,4% van de loonsom. Dit percentage, dat in principe budgettair neutraal is vastgesteld, is gebaseerd op het EIM-rapport.
- Aan de juistheid van het forfait van 1,4% wordt getwijfeld. Met behulp van de evaluatie van 2013, die nu naar voren is gehaald, kan dit aspect nader worden beoordeeld.
- De evaluatie van 2013 moet antwoord geven op twee hoofdvragen, namelijk (1) kunnen werkgevers in voldoende mate met de WKR uit de voeten en (2) is de WKR op macro niveau lastenneutraal. Daarnaast zijn er specifieke toezeggingen aan de Tweede Kamer om in de evaluatie aandacht te besteden aan de positie van de fiets en bedrijfsfitness en om in te gaan op de invoeringsproblematiek van de WKR.

Toelichting

- De kwaliteit van de evaluatie in 2012 wordt versterkt door inschakelen van onafhankelijke deskundigen.
- VNO heeft al aangegeven van een door hen voorgenomen eigen onderzoek naar de omvang van het forfait af te zien. We werken wel samen met VNO om te voorkomen dat de aanpak door hen alsnog ter discussie kan worden gesteld.
- In 2013 wordt de forfaitaire ruimte vergroot tot 1,6% van de loonsom. Gedeeltelijk betreft het een technische aanpassing als gevolg van de invoering van de Wet uniformering loonbegrip. Voor het overige is er in het Belastingplan 2012 ruimte voor gereserveerd.