



Ministerie van Financiën

do. 16/6
15.00 uur
AFP/3174
da. - -

TER BESPREKING 16 JUNI

Aan
de Staatssecretaris

**Directie Algemene Fiscale
Politiek**

Inlichtingen

10.1.d

10.1.d

notitie

Beslispunten Belastingplan 2012

Paraaf
de staatssecretaris

10.1.d

Via
de (plv) SG

Via
de (plv) DGfZ 16/11

10.1.d

Medeparaaf
AFEP

10.1.d

Medeparaaf
Uitvoeringsbeleid

10.1.d

Medeparaaf
IFZ

Datum

10 juni 2011

Notitienummer

AFP2011/373

Rubriek

Belastingplan

Auteurs

10.1.d

Van
de directeur AFP

de directeur DB

de directeur DV

10.1.d

Kopie aan

Comm; PA; plv. DGfZ

Bijlagen

1. Vormgeving renteregeling
2. Rekenvoorbeeld LOK uit de
trematormen 2010

Aanleiding

- In deze notitie vragen wij uw akkoord op de onderstaande beslispunten over het pakket Belastingplan 2012 c.a.

Opmerking vooraf

- Net als in voorgaande jaren zullen in het *Belastingplan 2012* alleen maatregelen worden opgenomen die betrekking hebben op het budgettaire en koopkrachtbeeld voor dat jaar.
- De overige maatregelen worden in beginsel in *Overige Fiscale Maatregelen 2012* ondergebracht. Dit geldt ook voor de wijzigingen van de BES-belastingwetgeving. Alleen in bijzondere omstandigheden wordt een afzonderlijk wetsvoorstel ingediend. Dit is met name het geval bij controversiële BES-maatregelen. In dat geval worden alle wijzigingen van de BES-belastingwetgeving in het afzonderlijke wetsvoorstel opgenomen.
- De vpb-maatregelen worden opgenomen in een afzonderlijk wetsvoorstel.
- Afhankelijk van het uiteindelijke pakket vereenvoudigingsmaatregelen wordt bezien of een *Fiscale vereenvoudigingswet 2012* wordt ingediend.
- Het pakket Belastingplan 2012 c.a. bevat een extra jaar uitstel van de toepassing van de dwangsomregeling op de toeslagen. In de toelichting op het aangenomen amendement Groot is vermeld dat dit in een afzonderlijk wetsvoorstel moet worden geregeld. Tijdens het AO Belastingdienst van 15 juni a.s. kunt u polsen of hier nog steeds behoefte aan bestaat. Hiervoor is een spreektekst opgenomen in het dossier voor het AO.
- Het is de bedoeling om de behandeling van deze wetsvoorstellen ('Belastingplan 2012 c.a.') parallel te laten lopen.

apud
wv

Overzicht beslispunten

Hieronder treft u een overzicht van de in deze notitie opgenomen beslispunten aan. De resterende beslispunten worden in een volgende notitie voorgelegd.

Belastingplan 2012

1. Zelfstandigenaftrek
2. Renteregeling
3. Aftrek levensonderhoud kinderen (LOK)
 - a. Afschaffing LOK
 - b. Loskoppeling LOK en defiscaliseren partneralimentatie
 - c. Weekenduitgaven gehandicapten
4. Afdrachtvermindering onderwijs
5. Vrijwillige voortzetting
6. Vereenvoudiging grondwaterbelasting
7. 30%-regeling

Overige fiscale maatregelen

8. Provinciale opcenten
9. Eén bankrekening
10. Automatische nummerplaatherkenning
11. Boetes en toeslagen
12. Waardering verpachte woningen
13. Conserverende aanslagen

Vpb-wetsvoorstel

14. Maatregelen vpb-wetsvoorstel
15. Overnameholding
16. Buitenlandse ab-regeling
17. Buitenlandse belastingplicht stichtingen en verenigingen
18. Uitbreiding teruggaafregeling in de dividendbelasting

Voorlopige aanslagen

19. Gevolgen voorlopige aanslagen

Amendementenservice

20. Amendementenservice

Onderwerpen ter informatie

1. Herzieningsprocedure voorlopige aanslagen
2. Autobrief
3. IBO-voorstellen toeslagen
4. Dwangsomregeling bij toeslagen

Bijlagen

1. Vormgeving renteregeling
2. Rekenvoorbeeld LOK uit de tremanormen 2010

Belastingplan 2012

Besispunt 1 Zelfstandigenaftrek

Gaat u ermee akkoord dat in het Belastingplan 2012:

1. De zelfstandigenaftrek wordt platgeslagen op een bedrag van circa € 7.200?
2. Deze aftrekpost niet langer wordt geïndexeerd?

Toelichting:

- In het Regeerakkoord staat dat er een geïntegreerde ondernemersfaciliteit komt op basis van de bestaande fiscale faciliteiten, die gericht is op het bevorderen van winstgevend ondernemerschap en de belemmerende marginale druk uit de zelfstandigenaftrek wegneemt.
- In de Fiscale agenda is ter uitwerking hiervan aangegeven dat het kabinet via een geïntegreerde ondernemersfaciliteit geleidelijk toe wil naar een winstbox. Over de winstbox volgt een verkenning in 2012.
- Als eerste stap is in de Fiscale agenda aangekondigd dat de degressieve zelfstandigenaftrek zal worden vormgegeven als een vaste basisaftrek van

ca. € 7.200, die niet langer zal worden geïndexeerd. In het belastingplan zal dit bedrag definitief worden ingevuld.

- Momenteel wordt gerekend met € 7.266. Door het platslaan wordt de belemmerende marginale druk uit de zelfstandigenaftrek weggenomen. Het niet-indexeren is mede een eerste stap richting het afschaffen van het urencriterium. Wel is hier nog een incidenteel dekkingsprobleem (van 60 mln in 2012, 40 mln in 2013 en 20 mln in 2014) dat nog moet worden opgelost.
- Over het tijdpad voor de eerste stap is in de Fiscale agenda aangegeven: "De vaste basisaftrek kan bij het volgende belastingplan worden ingevoerd per 2012. Daarbij zullen ondernemersorganisaties worden geconsulteerd."
- Bij notitie DB 2011/218 van 31 mei jl. hebben wij geadviseerd om deze eerste stap politiek te gaan sonderen n.a.v. de consultatie met stakeholders. Bij die consultatie waren er met name grote bezwaren tegen het niet-indexeren. Ook waren er forse bezwaren tegen het nu nemen van een maatregel terwijl het eindbeeld van de winstbox niet duidelijk is. De stakeholders gaven aan te gaan lobbyen. E.e.a. was geen verrassing aangezien de zelfstandigenaftrek al jaren een zeer gevoelig onderwerp is.
- Uitvoering van het regeerakkoord zal hoe dan ook leiden tot negatieve inkomenseffecten voor ondernemers met lage winsten. Bij die groep is nu sprake van overstimulering. Gelet op de aangekondigde lobby is raadzaam van te voren verzekerd te zijn van voldoende politieke steun.

Beslispunten 2 Renteregeling

- 1) Gaat u akkoord met:
 - a) het niet vergoeden van rente door de Belastingdienst als na een herziening of vermindering van de belastingaanslag blijkt dat door belanghebbende teveel op die belastingaanslag is betaald?
 - b) bij het door toedoen van de belanghebbende laat vaststellen van de belastingaanslag rekenen van rente tot en met de vervaldag van de belastingaanslag?Indien deze maatregelen niet worden getroffen, heeft dit forse consequenties voor de opbrengsten.
- 2) Wilt u voor de nieuwe renteregeling een nieuwe benaming introduceren (bijvoorbeeld belastingrente)? Dit in plaats van de bestaande benamingen (heffings- en invorderingsrente).

Toelichting

Algemeen

- U bent eerder akkoord gegaan met het opnemen in Belastingplan 2012 van een nieuwe renteregeling, die is gebaseerd op de regeling verzuimrente van de Algemene wet bestuursrecht. Met het rentepercentage zal worden aangesloten bij de wettelijke rente (thans nog 3%, wordt binnenkort verhoogd naar 4%). De renteregeling zal in 2013 in werking treden. Het sparen bij de fiscus zal erdoor worden ontmoedigd.
- In de bijlage bij deze notitie is de renteregeling nader beschreven.
- De nieuwe regeling zal leiden tot een flinke vereenvoudiging en een besparing op de uitvoeringskosten van de Belastingdienst van indicatief € 1 á 2 mln. Vrijwel alle IB-plichtigen (ca. 10 mln.) hebben nu bij de vaststelling van hun belastingaanslag ook te maken met rente. In de nieuwe regeling zal het overgrote deel (ca. 8 mln.) van de IB-plichtigen bij de vaststelling van hun belastingaanslag niet langer meer met rente – hetzij te betalen rente hetzij te vergoeden rente – te maken krijgen. Voor de belastingplichtigen die nog wel met te betalen rente te maken krijgen geldt dat zij daar zelf de veroorzaker van zijn, bijvoorbeeld omdat ze te laat zijn geweest met het indienen van hun aangifte of te laat zijn met het betalen van de belastingaanslag.

an belastingdienst dan?

Beslispunt 1.a Geen rentevergoeding over teveelbetalingen

- De nieuwe renteregeling kent in de sfeer van de invordering de volgende situaties waarin de belanghebbende rente moet betalen of vergoed krijgt.

Beperken

1. Als de belanghebbende te laat is met betalen van de belastingaanslag (te laat is: na de betalingstermijn) wordt hem door de ontvanger rente in rekening gebracht.
 2. Als de Belastingdienst te laat is met uitbetalen (te laat is: niet binnen 6 weken) van een belastingteruggaaf wordt aan de belanghebbende door de ontvanger rente vergoed.
- In de nieuwe renteregeling zal de ontvanger, anders dan nu, in principe geen rente vergoeden over een terugbetaling die het gevolg is van een herziening of vermindering van een reeds betaalde belastingaanslag.
 - Deze werkwijze zou als oneerlijk kunnen worden ervaren. Deze is echter verdedigbaar omdat de belanghebbende die een geschil heeft met de inspecteur over de hoogte van zijn belastingaanslag een keuze heeft. Hij kan het bedrag van de belastingaanslag betalen vooruitlopend op de uitkomst van de procedure of hij kan de ontvanger vragen om uitstel van betaling (wordt in 99% van de gevallen ook verleend). Als hij uitstel van betaling heeft gekregen en hij wordt vervolgens in de procedure in het gelijk gesteld dan heeft hij geen economisch nadeel geleden.
 - De belanghebbende die er voor kiest vooruitlopend op de procedure de belastingaanslag te betalen krijgt, als hij in het gelijk wordt gesteld, uiteraard nog wel de door hem teveel betaalde belasting terug maar die gaat niet langer meer gepaard met een rentevergoeding.
 - In het incidentele geval dat de belanghebbende geen uitstel van betaling heeft gekregen of uitstel van betaling niet mogelijk is geweest, zal rente nog wel worden vergoed.

en als hij in het ongelijk wordt gesteld? met rente?

?

Beslispunt 1.b Rente over hele betalingstermijn belastingaanslag

- In de sfeer van de heffing kent de nieuwe renteregeling de volgende situaties waarin de belanghebbende rente moet betalen of rente vergoed krijgt.
 1. Als door toedoen van de belanghebbende de belastingaanslag pas op een laat tijdstip kan worden opgelegd, bijvoorbeeld omdat hij (te) laat is met het indienen van zijn aangifte, waardoor het langer duurt voordat de belasting wordt betaald. Er wordt dan door de inspecteur rente in rekening gebracht aan de belanghebbende.
 2. Als de Belastingdienst (te) laat is met het vaststellen van een beschikking of belastingaanslag met een terug te geven bedrag. Daardoor moet de belanghebbende door toedoen van de Belastingdienst langer wachten op zijn geld. Er wordt dan door de inspecteur rente vergoed aan de belanghebbende
- Als de inspecteur rente in rekening brengt, dan gebeurt dat voor belastingaanslagen IB en VPB in principe over de periode 1 juli (na afloop van het tijdvak) tot en met de vervaldag van de betalingstermijn van de belastingaanslag. Dit houdt in dat ook al zou de belastingplichtige eerder betalen dan de laatste dag van de betalingstermijn, hij (anders dan in het huidige systeem) toch rente moet betalen tot deze vervaldag. Dit zou als oneerlijk ervaren kunnen worden. Daar staat echter tegenover dat de belastingplichtige het tijdstip van betaling zelf kan beïnvloeden. Het alternatief om belanghebbende een rentevrije betalingstermijn toe te kennen leidt bovendien tot een lagere rente opbrengst.
- Overigens geldt in de nieuwe renteregeling een beperking tot een periode van 3 maanden waarover belastingrente in rekening wordt gebracht als het gaat om voorlopige aanslagen IB of VPB die direct volgend op en in overeenstemming met de gedane aangifte worden opgelegd.

alternatief? hoeveel? ?

Beslispunten Aftrek levensonderhoud kinderen

- De leeftijdsgrens voor de aftrek levensonderhoud kinderen (LOK) wordt op grond van het regeerakkoord verlaagd van 30 naar 21 jaar. In de vierhoek is besloten om de regeling deze kabinetsperiode af te schaffen. De budgettaire opbrengst wordt ingezet voor verhoging van de inkomensafhankelijke combinatiekorting (IACK).
- De exacte afbouw is ter nadere invulling aan u gelaten, zodat deze mede kan worden gezien in samenhang met de defiscalisering van partneralimentatie (zie beslispunten a en b).

*beperken in RA/GA
21 jr.*

- Aanpassen van LOK heeft gevolgen voor de weekenduitgaven voor gehandicapten (zie beslispunt c).

Beslispunt 3.a Afschaffing LOK

Gaat u akkoord met onderstaand voorstel voor afschaffen van de LOK:

- In het eerste jaar (2012) de regeling beperken tot kinderen tot 18 jaar;
- De bedragen van de forfaits onder de 18 jaar in drie stappen verlagen zodanig dat de regeling in 2015 is afgeschaft.

Toelichting

- De LOK geeft ouders zonder recht op kinderbijslag of waarvan het kind geen recht heeft op studiefinanciering een forfaitaire aftrek per kwartaal voor de kosten van levensonderhoud.
- Door de eis van ontbreken recht op kinderbijslag kan feitelijk alleen de gescheiden, niet met het kind samenwonende, ouder gebruik maken van de regeling voor kinderen onder de 18 jaar. Kinderalimentatie is niet aftrekbaar, maar telt binnen de aftrek LOK wel mee bij de vaststelling of aan de minimumbijdrage per kwartaal is voldaan.
- Bij de vaststelling van kinderalimentatie wordt bij een draagkrachtvergelijking tussen de ouders rekening gehouden met het recht op aftrek LOK bij de ene ouder en met het recht op kindgerelateerde heffingskortingen bij de andere (met het kind samenwonende) ouder. De invloed van deze fiscale regelingen op het bedrag aan kinderalimentatie is echter beperkt (zie bijlage).
- Bij co-ouderschap bestaat vooralsnog geen recht op aftrek. Beide ouders kunnen hun recht op kinderbijslag te gelde maken. Dit gaat echter veranderen. SZW gaat (uiterlijk per 2015) de uitbetaling aan beide co-ouders stopzetten, waardoor één van beide co-ouders onder de aftrek LOK valt. Met het vervallen van de aftrek LOK wordt fiscale weglek als gevolg hiervan voorkomen.
- Ook gemoedsbezwaarden voor de kinderbijslag vallen onder de regeling LOK. Gemoedsbezwaarden hebben vanuit hun levensovertuiging bezwaren tegen elke vorm van verzekering. Kinderbijslag wordt soms ook als vorm van verzekering gezien. Naar verwachting betreft dit echter een zeer kleine groep.
- De voorgestelde variant van geleidelijke afschaffing is het meest eenvoudig in de uitvoering. LOK is vooral voor 18-plussers ingewikkeld. Bovendien is aanpassing van de bedragen relatief gemakkelijk.
- Ook de commissie alimentatienormen (commissie van raadsheren die de zogenoemde tremanormen opstellen die als basis dienen voor de vaststelling van alimentatie) is voorstander van afschaffing van de LOK. Naar verwachting vergroot dit de acceptatie van kinderalimentatie doordat direct inzichtelijk is wat wordt betaald dan wel ontvangen. Het onderscheid tussen bruto en netto last wordt in de praktijk als lastig ervaren. Wel acht zij enige vorm van overgangsrecht gewenst. Een faseringstermijn van enkele jaren zou echter voldoende moeten zijn.
- Een onderscheid tussen bestaande en nieuwe gevallen is door de Belastingdienst echter niet te maken. Door een geleidelijke afbouw van de regeling kan overgangsrecht worden voorkomen. Door de LOK geleidelijk af te bouwen wordt het fiscale voordeel steeds kleiner en daarmee ook het belang om het bedrag aan kinderalimentatie door de rechter neerwaarts bij te laten stellen.

*Stas; dit
voorstel wacht
niet op de
partneralimenta-
tie.
Zie met name
bij →
waarom we
dit voorstellen.
Vanzelfsprekend
is hierin ook
een andere
keuze te
maken of
kunnen we
de beslissing
nu
beperken tot
het eerste
punt (daar
beperking tot
18 jaar).*

Beslispunt 3.b Loskoppeling LOK en defiscaliseren partneralimentatie

Bent u bereid afschaffing van de LOK en het defiscaliseren van partneralimentatie los te koppelen?

Toelichting

- U heeft aangegeven defiscalisering van partneralimentatie en afschaffen LOK in samenhang te willen bezien. Eventuele samenhang van LOK met defiscalisering van partneralimentatie wordt hierna toegelicht.
- De samenhang tussen defiscalisering van partneralimentatie en LOK ligt in de eventuele bijstelling (teruggang naar de rechter) van kinder- en

→ vooral nog niet.

10.1.d

partneralimentatie als gevolg van wijzigingen binnen de fiscaliteit. Een effect dat voor kinderalimentatie overigens ook aan de orde kan zijn bij wijzigingen binnen de kindgerelateerde heffingskortingen. Daarnaast spelen de kosten van kinderopvang een rol bij de vaststelling van kinderalimentatie.

- In een gesprek met de commissie alimentatienormen over de mogelijkheden van defiscalisering van partneralimentatie is, in relatie tot kinderalimentatie, ook afschaffing LOK aan de orde gekomen.
- Volgens de commissie is van samenloop tussen kinder- en partneralimentatie maar beperkt sprake. Toekenning van kinderalimentatie gaat voor op partneralimentatie en komt daardoor veel vaker voor. Vaak is de draagkracht niet toereikend om zowel kinder- als partneralimentatie te voldoen.
- De commissie ziet vanwege de beperkte samenloop geen noodzaak om defiscalisering van partneralimentatie en afschaffing LOK in samenhang te bezien, zowel qua moment als vormgeving. Wij delen deze mening.
- Bovendien wordt door de LOK geleidelijk af te bouwen het fiscale voordeel steeds kleiner en daarmee ook het belang om het bedrag aan kinderalimentatie door de rechter neerwaarts bij te laten stellen.
- Het defiscaliseren van partneralimentatie wordt momenteel nader bezien. De verwachting is dat invoering hiervan niet eerder dan per 2013 realiseerbaar zal zijn. U wordt op een later moment nader geïnformeerd over de gevolgen van defiscalisering.

*wel politieke
heffing*

*Slavica &
dilatatie
Tweede
mede in
relatie tot
in relatie tot
om terug
climaten fors
in de kosten*

Beslispunt 3.c Weekenduitgaven gehandicapten

- Wilt u de leeftijdsgrens binnen de aftrek weekenduitgaven voor gehandicapten verlagen van 27 jaar en ouder naar 18 jaar en ouder (ko 2 mln)? 10.1.d

Toelichting

- De aftrek weekenduitgaven gehandicapten ziet op extra uitgaven voor o.a. gehandicapte kinderen van 27 jaar of ouder die doorgaans in een inrichting verblijven. Aftrekbaar is een vast bedrag per dag van verzorging en een vast kilometerbedrag aan vervoerskosten. Het huidige budgettaire beslag is € 6 mln.
- De leeftijdsgrens van 27 jaar is afgestemd op de leeftijdsgrens LOK en de uitgaven voor specifieke zorgkosten. Voorheen lag de leeftijdsgrens op 30 jaar net als bij de LOK, maar deze is op verzoek van de SGP per 2005 verlaagd naar 27 jaar. Samenloop wordt daarbij voorkomen.
- Reden voor de huidige leeftijdsgrens binnen de weekenduitgaven is dat uitgaven voor kinderen onder de 27 meelopen in de LOK. Zonder de LOK bestaat er geen goede rechtvaardiging voor een leeftijdsgrens van 27 jaar. Verlaging van die grens ligt dan ook voor de hand. De regeling is bedoeld te compenseren voor de extra kosten die o.a. ouders maken voor opvang in weekenden en vakanties van hun gehandicapte kind terwijl voor gezonde kinderen van dezelfde leeftijd die kosten van opvang doorgaans niet meer worden gemaakt.
- Met het vervallen van de LOK zou overwogen kunnen worden de leeftijdsgrens voor de weekenduitgaven gehandicapten te verlagen naar 18 jaar. De kosten hiervan bedragen € 2 mln.
- De Tweede Kamer zou mogelijk om een verdere verlaging van de leeftijd kunnen verzoeken als gevolg van SZW-maatregelen. De dubbele kinderbijslag voor gehandicapte kinderen wordt mogelijk afgeschaft.
- Een andere optie is om de aftrek weekenduitgaven gehandicapten geheel te laten vervallen. Dit ligt politiek echter zeer gevoelig, vooral bij de SGP. Met het op voorhand verlagen van de leeftijd zou u echter juist een belangrijk gebaar kunnen maken aan de TK en vooral aan de SGP.

→ een

Beslispunt 4 Afrachtvermindering onderwijs

- Gaat u akkoord met aanpassing van de afrachtvermindering onderwijs bbl, bol en hbo-duaal zoals hierna beschreven om zo aan de ingebrekestelling van de Europese Commissie tegemoet te komen? 10.1.d

Toelichting

- De EC heeft Nederland op 30 september 2010 in gebreke gesteld. De van oordeel dat de Wet vermindering afracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen (WVA) ten behoeve van de afrachtvermindering

onderwijs voor de beroepsbegeleidende leerweg (AV BBL) van het mbo in strijd is met het EU-recht. Aanleiding voor de ingebrekestelling was een vraag van het lid Ria Oomen-Ruijten van het Europese Parlement.

Lijst ref...

- Aangezien de winkans van een procedure bij het Hof van Justitie zeer klein is, bent u er eerder (notitie AFP/2010/624, zie bijlage) mee akkoord gegaan om de WVA aan te passen zodat de AV BBL ook van toepassing is wanneer een BBL-er zijn opleiding in een andere lidstaat volgt.
- De budgettaire derving is € 3 mln. Dekking wordt gevonden in verlagen van het bedrag van de afdrachtvermindering.
- Inmiddels is duidelijk dat ook voor de varianten beroepsopleidende leerweg (BOL) en hbo-duaal een Europees risico bestaat. Uitbreiden voor deze varianten ligt dan ook voor de hand. Dit leidt tot een aanvullende budgettaire derving van € 0,5 mln.
- De derving van totaal € 3,5 mln leidt tot een verlaging van de bedragen van de genoemde varianten AV onderwijs met 1%.
- De beoordeling van de vergelijkbaarheid van de buitenlandse opleiding met het Nederlandse equivalent zal plaatsvinden door OCW. De inhoudingsplichtige vraagt een verklaring aan bij DUO en de uitvoeringsorganisaties Colo en Nuffic voeren de toets uit. De beslissing en eventueel bezwaar en beroep m.b.t. de verklaring loopt via de minister van OCW.
- De Belastingdienst kan daarmee volstaan met de controle of de benodigde verklaring dat de opleiding voldoet, aanwezig is in de loonadministratie waardoor de uitvoerbaarheid door de Belastingdienst niet bemoeilijkt wordt.

Beslispunt 5 Vrijwillige voortzetting

- Gaat u akkoord met een verlaging van het maximumdotatiebedrag voor de fiscale oudedagsreserve (FOR) ter dekking van de uitbreiding van de faciliteit voor vrijwillige voortzetting?

Toelichting

- U heeft in antwoord op Kamervragen aangegeven bereid te zijn de termijn voor facilitaire van vrijwillige voortzetting van pensioenopbouw door ZZP-ers te verlengen van 3 naar 10 jaar. Daarbij is als voorwaarde genoemd dat de Tweede Kamer akkoord gaat met een dekkingsmaatregel hiervoor in het Belastingplan 2012. De facilitaire van vrijwillige voortzetting kan overigens bij AmvB geschieden in het eindejaarsbesluit.
- De uitbreiding van de faciliteit voor vrijwillige voortzetting is geraamd op € 15 mln. als het pensioengevend loon van de voortzetter (na jaar 3 na ontslag) niet alleen wordt gemaximeerd op zijn laatstverdiende loon, maar ook op zijn actuele inkomen. Is een koppeling aan het actuele inkomen niet mogelijk, dan kost de uitbreiding van de faciliteit € 25 mln.
- Voor de financiering van de verruiming van de facilitaire van vrijwillige voortzetting is logisch te zoeken naar financieringsbronnen die raken aan de groep die ook wordt bevoordeeld door de uitbreiding van de facilitaire.
- Daarvan uitgaande is ambtelijk gedacht aan de volgende bronnen
 - 1 verlagen van het maximumdotatiebedrag (plafond) van de fiscale oudedagsreserve (FOR);
 - 2 verlagen dotatiepercentage FOR;
 - 3 verlagen startersaftrek;
 - 4 afschaffen stakingsaftrek.
- De startersaftrek en stakingsaftrek zijn beide maatregelen buiten de sfeer van de oudedagsvoorziening en liggen om die reden minder voor de hand. Bovendien is het verlagen van de startersaftrek politiek zeer gevoelig en is de stakingsaftrek niet toereikend om de maatregel te financieren.
- Met betrekking tot de inperking van de FOR ligt verlaging van het maximumdotatiebedrag van de FOR o.i. het meest voor de hand. Het FOR-dotatiepercentage wordt reeds verlaagd vanwege het AOW-wetsvoorstel. Bovendien wordt met een aanpassing van het percentage iedere IB-ondernemer geraakt, terwijl het verlagen van het maximumdotatiebedrag alleen IB-ondernemers treft met veel winstinkomen (ca. € 78.000) en vrijwillig voortzetten financieel vooral lijkt weggelegd voor ZZP-ers met een hoger inkomen.

- Uitgaande van een de mogelijkheid tot het koppelen aan het actuele inkomen, zou het maximumdotatiebedrag dan verlaagd moeten worden van **€ 11.882** naar ca. **€ 9.400**.
- Mocht een koppeling aan het actuele inkomen onverhoopt niet uitvoerbaar blijken (een concreet voorstel voor de vormgeving is recent voor een uitvoeringstoets uitgezet bij de Pensioenfederatie, het Verbond van verzekeraars en de Belastingdienst), dan lijkt wenselijk de aanvullende dekking buiten de sfeer van de maximumdotatiebedrag te zoeken.

Beslispunt 6 Vereenvoudiging grondwaterbelasting

- Nu afschaffing van de grondwaterbelasting op korte termijn niet zeker is, adviseren wij u deze belasting te vereenvoudigen door tijdelijke bronbemaling van de heffing uit te sluiten en de daarvoor benodigde dekking van zo'n € 9 mln. proberen te zoeken buiten de grondwaterbelasting.

Toelichting

- In de Fiscale agenda is ingezet op afschaffing van de kleine milieubelastingen. Dekking via een algemene btw-maatregel lijkt voorlopig een brug te ver, dekking via andere weg is geen uitgemaakte zaak. Voor de grondwaterbelasting betekent dit dat de wenselijkheid van vereenvoudiging weer actueel is.
- De grondwaterbelasting, met een stabiele jaaropbrengst van omstreeks € 175 mln., wordt voor circa 85% geheven van de leidingwaterbedrijven en voor circa 10 % van zo'n 4000 bedrijven die grondwater oppompen voor eigen gebruik. De belasting wordt verwerkt in de kostprijs van deze bedrijven. Voor dit gedeelte verloopt de heffing van grondwaterbelasting efficiënt, zonder op nationaal niveau marktverstoringen van enige betekenis te veroorzaken. De kostprijs van grondwater blijft ondanks de heffing lager dan de kostprijs van gereinigd oppervlaktewater.
- Wel wijst VNO-NCW er regelmatig op dat de grondwaterbelasting internationaal gezien een concurrentienadeel vormt voor de betrokken ondernemers, omdat een vergelijkbare heffing in het buitenland ontbreekt.
- Het resterende gedeelte van de grondwaterbelasting, zo'n 5%, wordt met name geheven voor tijdelijke bronbemaling bij een groot aantal grote en kleine bouwprojecten. De heffing voor deze incidentele projecten is onevenredig bewerkelijk voor bedrijven en Belastingdienst (bronbemaling levert weinig op maar veroorzaakt relatief veel administratieve lasten en vergt driekwart van de controlecapaciteit van de grondwaterbelasting).
- Om vergelijkbare redenen werd de onttrekking van grondwater voor beregning door landbouwers enige jaren geleden van de heffing uitgesloten. Een verdere vereenvoudiging wordt bereikt als ook tijdelijke bronbemaling niet langer in de heffing wordt betrokken. Deze maatregel zou kunnen ingaan per 1 januari 2012.
- Het budgettaire beslag is circa € 9 mln. Dekking via een verhoging van de grondwaterbelasting voor de resterende belastingplichtigen (leidingwaterbedrijven en zelf grondwater onttrekkende bedrijven) is technisch mogelijk. Dit zou echter wel leiden tot extra bezwaren van deze bedrijven, die toch al niet blij zullen zijn dat ze voorlopig zelf deze belasting wel moeten blijven betalen. Dekking elders lijkt in dat licht te prefereren.

Beslispunt 7 30%-Regeling

Wilt u de onderstaande mogelijkheden om de 30%-regeling 'beter te richten' opnemen in het Belastingplan 2012?

Toelichting

- Naar aanleiding van uw gesprek met Wientjes, komen wij tot het volgende pakket maatregelen, waarbij de exacte budgettaire gevolgen thans in kaart worden gebracht. Precieze invulling van de maatregelen zal vervolgens worden afgestemd met vertegenwoordigers van het bedrijfsleven.
 1. Effectief uitsluiten Nederlanders van de regeling door het criterium van de periode dat iemand voorafgaand aan toepassing van de regeling niet in Nederland is verbleven of tewerkgesteld, te verhogen van 10 naar 25 jaar.
 2. Uitsluiten grensarbeiders van de regeling: de vormgeving van deze maatregel, indien gewenst, moet nog worden gezien i.v.m. Europeesrechtelijke restricties. Mogelijk kan voor een ingekomen

- heeft Oudezwaard al hiervoor met VNO gesproken?

- Wat is landf. opbrengst van dit pakket?

werknemer een minimaal aantal overnachtingen in Nederland worden vereist om zodoende grensarbeiders die in België of Duitsland blijven wonen uit te sluiten.

3. Aanscherpen/objectiveren toets 'specifieke deskundigheid': dit kan bijvoorbeeld door wettelijk aan te sluiten bij het toetsloot uit de kennismigrantenregeling (ca. € 50.000), of wettelijk een andere grens te verankeren. Hiermee wordt de inhoudelijke toets of een bepaald beroep schaars is in Nederland losgelaten; dit zal vanzelfsprekend vooral de lager betaalde beroepsgroepen raken (en naar verwachting afhankelijk van de norm de helft of meer van het aantal huidige beschikkingen).
4. Studenten aanmerken als 'aangeworven uit buitenland': thans kunnen buitenlandse studenten die in Nederland afstuderen of promoveren niet voor de 30%-regeling in aanmerking komen omdat ze niet 'uit het buitenland zijn geworven' (ze verbleven voor indiensttreding immers al enige tijd in Nederland). Door de periode van studie voorafgaand aan indiensttreding niet mee te rekenen bij deze toets kunnen deze studenten toch onder de regeling worden gebracht. Ook advies van Topteams.
5. Partners beperkt onder de regeling brengen: Indien een expat naar Nederland komt en zijn partner enige tijd later in Nederland aan het werk gaat (en aan de overige criteria voldoet) kan de partner geen gebruik maken van de 30%-regeling, omdat de partner niet 'uit het buitenland wordt geworven'. In dergelijke situaties kan een periode van (bv.) 6 maanden worden geboden waarin de partner alsnog als 'uit het buitenland geworven' kan worden beschouwd bij indiensttreding. Was eerder wens van HFC.

10.1.d

Overige fiscale maatregelen 2012

Beslispunt 8 Provinciale opcenten

- Gaat u ermee akkoord om in OFM 2012 de in het Regeerakkoord afgesproken aanscherping van de wettelijke normering van de provinciale opcenten MRB mee te nemen?

10.1.d

Toelichting

- In het Regeerakkoord en onderhandelaarsakkoord met het IPO is afgesproken dat de wettelijke normering van de provinciale opcenten MRB wordt aangescherpt. Dit vergt een wijziging van artikel 222 van de Provinciewet.
- BZK heeft aangegeven dit jaar geen wetsvoorstel te hebben waarin deze wijziging kan meelopen waarbij inwerkingtreding per 1-1-2012 zeker wordt gesteld.
- Uitgangspunt is dat in het pakket Belastingplan 2012 c.a. alleen wijzigingen van fiscale wetgeving worden opgenomen. Het tijdschema in de Tweede en Eerste Kamer is dusdanig krap dat er geen vertraging door andere maatregelen mag ontstaan. Daarnaast zijn de Raad van State en Eerste Kamer zeer kritisch over de opname van andere wijzigingen.
- Inwerkingtreding van de aanscherping van de wettelijke normering van de provinciale opcenten MRB per 1 januari 2012 is echter met name in uw belang. Anders moet u ook in 2012 nog een keer in de Staatscourant een besluit publiceren inzake verhoging van het huidige maximum aantal provinciale opcenten MRB gebaseerd op het huidige artikel 222 van de Provinciewet.
- Gelet op het voorgaande is het voorstel de wijziging van de Provinciewet toch mee te nemen in het Belastingplan 2012.
- Overigens zult u dit jaar, vóór 1 juli a.s., nog een keer dit besluit in de Staatscourant moeten publiceren. In de toelichting bij dit besluit kan er dan echter al wel op worden gewezen, dat per 1 januari 2012 de huidige normering wordt aangescherpt, zodat provincies bij de vaststelling van de provinciale opcenten voor het aankomende begrotingsjaar hier rekening mee kunnen houden.

olaen

Beslispunt 9 Eén bankrekening

- Om de Belastingdienst de mogelijkheid te geven om bij ANPR-acties volwaardig te kunnen meedoen, is het wenselijk om de wettelijke bevoegdheid tot staande houden uit te breiden tot alle belastingaanslagen.
- Voorwaarde zal zijn dat sprake is van onbetaald gebleven belastingaanslagen waarvoor een dwangbevel is betekend en waarop vervolgens geen betaling heeft plaatsgevonden.
- Daarnaast zal een aantal bepalingen van technische aard worden toegevoegd die erop gericht zijn het ANPR-instrument in de invordering optimaal te kunnen benutten. Hierbij kan worden gedacht aan beslaglegging op alle dagen en uren van de week.

Beslispunt 11 Boetes toeslagen

- Gaat u akkoord met de verhoging van de boetes bij het niet verstrekken van gegevens en inlichtingen voor de toeslagen naar € 4.920? Dit is gelijk aan de maximale hoogte van een verzuimboete in de AWR.
- Wij adviseren U, indien de minister van SZW de boete van € 4.920 niet hoog genoeg vindt voor de KOT, hem te vragen de hogere boete - in afwijking van de Awir - in de Wet kinderopvang op te nemen.

*aan
beleg*

Toelichting

- In een brief begin dit jaar van SZW aan de Kamer over de aanpak van fraude in de sociale zekerheid is een verhoging van de op te leggen boete bij uitkeringsfraude aangekondigd tot maximaal 100% van het teruggevorderde bedrag. De hoogte van de maximaal op te leggen boete sluit daarmee aan op de fiscaliteit. Met de vakdepartementen is afgesproken deze verhoging tot 100% ook te laten gelden voor fraude met toeslagen. Ook de boetes die de Belastingdienst/Toeslagen kan opleggen aan derden die niet, niet tijdig of onjuiste informatie verstrekken zullen worden verhoogd. Hierbij kan er geen sprake zijn van een percentage van het terug te vorderen bedrag, maar zal een absoluut maximum in de wet moeten worden opgenomen. In overleg met de vakdepartementen wordt nog gezien wat een geschikt maximum zou zijn.
- SZW zou daarnaast graag willen dat de boete voor het niet-verstrekken van gegevens en inlichtingen waarbij geen sprake is van fraude verhoogd wordt. Deze boete, die nu maximaal €1.500,- bedraagt, staat volgens SZW niet in verhouding tot de bedragen die het niet-doorgeven van wijzigingen in het aantal kinderopvanguren aan voordeel kunnen opleveren. Wij adviseren u het boetebedrag te verhogen tot de maximale bestuurlijke boete voor een verzuim in de AWR. Dit is € 4.920,-.
- Niet zeker is of deze verhoging naar de mening van de minister van SZW hoog genoeg is. Indien hij toch een hogere boete voorstaat is het in principe mogelijk om de boete bij het niet-verstrekken van gegevens en inlichtingen toeslagenbreed nog verder te verhogen in de Awir. Wij adviseren U echter in dit geval de minister van SZW te vragen om de hogere boete die zou moeten gelden voor de kinderopvangtoeslag - in afwijking van de Awir - op te nemen in de Wet kinderopvang omdat een hogere boete voor de andere toeslagen (huur, zorg en kindgebonden budget) niet-proportioneel is.

Beslispunt 12 Waardering verpachte woningen

Gaat u akkoord met het (permanent) voor de waardering van verpachte woningen in box 3 en voor de Successiewet 1956 aansluiten bij de waarderingstabel voor verhuurde woningen?

10.1.d

- Op de notitie over waardering van verpachte woningen van 16 februari 2011 bent u akkoord gegaan met een onderzoek naar de waardedruk van verpachting op de WOZ-waarde van verpachte woningen.
- Vooruitlopend op eventuele wettelijke aanpassing, heeft u voor 2010 bij beleidsbesluit goedgekeurd dat verpachte woningen aan de hand van de tabel voor verhuurde woningen op een lagere waarde dan de WOZ-waarde mogen worden gewaardeerd.
- Uit het onderzoek is gebleken dat voor de verpachte woningen vergelijkbare omstandigheden gelden als voor verhuurde woningen, maar is niet empirisch of anderszins gebleken dat de waardedruk van verpachting significant (positief noch negatief) afwijkt van die van verhuurde woningen. Ook blijkt

het om een relatief kleine groep woningen te gaan (naar schatting tussen 2000 en 3000; alleen woningen als onderdeel van hoeves worden verpacht).

- Er is derhalve geen reden om voor verpachte woningen wettelijk een andere (forfaitaire) waardedruk te bepalen dan voor verhuurde woningen.
- Wij stellen voor om derhalve met ingang van 2011 te regelen dat verpachte woningen aan de hand van de tabel voor verhuurde woningen gewaardeerd mogen worden ten behoeve van box 3 en de Successiewet 1956.

Beslispunten 13 Conserverende aanslagen

- Gaat u akkoord met reparatie van de wet- en regelgeving in die zin dat bij de invordering van conserverende aanslagen voor pensioenen en lijfrenten in alle gevallen treaty override wordt uitgesloten en bovendien niet meer belasting wordt betaald dan wanneer de belastingplichtige niet zou zijn geëmigreerd?
- Gaat u akkoord met een gelijktijdige aanpassing van de invordering van conserverende aanslagen ter zake van aanmerkelijk belangen en de kapitaalverzekering eigen woning?
- Gaat u ermee akkoord dat voor die wijziging een tegemoetkomend Beleidsbesluit wordt gepubliceerd?

herpreke

Toelichting

- De Hoge Raad heeft op 15 april 2011 arrest gewezen in een zaak over een emigrant naar België. Dit arrest bevat enkele (ten overvloede) overwegingen over de invordering. Deze opmerkingen nopen tot technische aanpassing van de wijze waarop de conserverende aanslag wordt ingevorderd ingeval zich een onregelmatige handeling voordoet.
- Een conserverende aanslag wordt volgens de Invorderingswet 1990 (IW 1990) pas ingevorderd als zich m.b.t. de pensioen- of lijfrente aanspraak een onregelmatige handeling (bijv. afkoop) heeft voorgedaan. Tot dat moment geldt uitstel van betaling (en zodra 10 jaar zijn verstreken na emigratie zonder dat zich een dergelijke onregelmatige handeling heeft voorgedaan volgt kwijtschelding).
- De Hoge Raad merkt op dat de ontvanger op het moment van de onregelmatige handeling niet tot invordering mag overgaan voor zover Nederland niet heffingsbevoegd is. Dit is op dit moment niet op deze manier geregeld en vergt dus wetswijziging, te weten kwijtschelding voor het deel waarvoor het heffingsrecht ontbreekt.
- Een tweede reparatie in de invorderingssfeer waartoe het arrest noopt, betreft de vrijverkeersregels van het EU-recht en dan met name het evenredigheidsbeginsel.
- De ontvanger moet volgens de Hoge Raad bij intrekken van het betalingsuitstel op het moment van een onregelmatige handeling altijd nagaan of niet meer belasting wordt betaald dan wanneer de belastingplichtige niet zou zijn geëmigreerd.
- Nu wordt in de IW 1990 alleen nog rekening gehouden met een waardedaling van de heffingsgrondslag; dit moet worden uitgebreid met een tariefsvergelijking. Daarnaast moeten formele belemmeringen als een schriftelijk kwijtscheldingsverzoek worden weggenomen.
- Wij verwachten dat het arrest op het EU-rechtelijke onderdeel een verdergaande strekking zal hebben dan alleen conserverende aanslagen ter zake van pensioenen en lijfrenten. Wij adviseren dan ook om gelijktijdig het regime voor conserverende aanslagen ter zake van aanmerkelijk belang en kapitaalverzekering eigen woning dienovereenkomstig aan te passen op de genoemde punten in de invorderingssfeer.
- De budgettaire gevolgen worden nog nader bekeken.

Vpb-wetsvoorstel

Beslispunt 14 Maatregelen vpb-wetsvoorstel

- Gaat u akkoord met het opstellen van een Vpb-wetsvoorstel waarin een overnameholdingbepaling, objectvrijstelling voor vaste inrichtingen en een aanpassing van de regeling betreffende het buitenlands aanmerkelijk belang worden opgenomen en de opbrengst wordt teruggesluisd via tariefverlaging in de Vpb?

*vooral nog
fa; wel nog
Bosal alternatief
desin almede
terugsluis*

Toelichting

- In de Fiscale Agenda zijn twee grondslagverbredende maatregelen aangekondigd in de Vpb, een overnameholdingbepaling en een objectvrijstelling voor vaste inrichtingen, en een aanpassing van de regeling betreffende het buitenlands aanmerkelijk belang per 1 januari 2012.
- In de Fiscale agenda is aangegeven dat de extra Vpb-opbrengst als gevolg van deze maatregelen wordt teruggegeven aan werkgevers en dat het kabinet hierbij inzet op verlaging van het Vpb-tarief. Het Vpb-tarief zou dan naar 24% kunnen.
- De aangekondigde grondslagverbredende Vpb-maatregelen zullen gemotiveerd worden met de in de Fiscale agenda opgenomen wens tot het wegnemen van onevenwichtigheden in de Vpb en met de in het Regeerakkoord opgenomen wens tot grondslagverbreding en tariefverlaging in de Vpb.

Beslispunten 15 Overnameholdingbepaling

1. Gaat u akkoord met het versoepelen van de overnameholdingbepaling door het opnemen van een stallingsregeling?
2. Gaat u akkoord met het niet versoepelen van de overnameholdingbepaling ten aanzien van het meenemen van derdenrente, de hoogte van de drempel, de EV/VV-verhouding en het overgangsrecht?

Toelichting

Consultatie

- Er is informeel gesproken met VNO en NOB over de voorgenomen overnameholdingbepaling en de objectvrijstelling voor vaste inrichtingen. Over de overnameholdingbepaling is ook gesproken met de Nederlandse Vereniging van Participatiemaatschappijen (NVP) en Van Gansewinkel.
- Bij de concept-wetteksten van de objectvrijstelling voor vaste inrichtingen zijn vooral technische opmerkingen gemaakt. De gekozen vormgeving en uitgangspunten stonden vrijwel niet ter discussie.
- Wat betreft de overnameholdingbepaling zijn wel een aantal kritiekpunten over de vormgeving van deze bepaling naar voren gekomen. De meeste punten zien op het ineens geconfronteerd worden met de aftrekbeperking als gevolg van het lijden van een verlies, het meenemen van derdenrente, de hoogte van de drempel om het MKB te ontzien, de EV/VV-verhouding en de overgangsregeling. Deze punten zullen hieronder nader worden toegelicht.
- Naar aanleiding van deze opmerkingen adviseren wij de regeling op één punt te versoepelen, maar voor de overige punten (vooralsnog) vast te houden aan de ingezette lijn. Mocht nadere informatie en/of de politieke druk in de loop van het proces aanleiding daartoe geven, dan kan op dat moment alsnog een versoepeling plaatsvinden.

Aftrekbeperking van toepassing als gevolg van lijden verlies

- Het punt waarop wij een versoepeling voorstellen van de overnameholdingbepaling ziet op het ineens geconfronteerd worden met de aftrekbeperking door het lijden van een verlies.
- Bij de gekozen vormgeving wordt jaarlijks getoetst of sprake is van een aftrekbeperking voor de overnamerente. Hierdoor kan het voorkomen dat een belastingplichtige na een overname in winstjaren niet getroffen wordt door de aftrekbeperking omdat de overnemende vennootschap voldoende "eigen" winst heeft, maar in een verliesjaar ineens wel doordat er dan onvoldoende "eigen" winst is (als gevolg van het verlies).
- Dit is niet de bedoeling en past niet bij het doel van de bepaling als de overnemende vennootschap in latere jaren weer voldoende "eigen" winst heeft om de overnamerente mee te kunnen verrekenen.
- Daarom stellen wij voor een stallingsregeling op te nemen. Deze zal tot gevolg hebben dat een belastingplichtige de in een jaar niet-aftrekbare overnamerente mee kan nemen naar volgende jaren. De overnamerente kan in die jaren alsnog in aftrek worden gebracht als de overnemende vennootschap in dat jaar weer voldoende "eigen" winst heeft. De budgettaire gevolgen van een dergelijke versoepeling zijn waarschijnlijk beperkt. Wel zal de regeling iets complexer worden. Met het opnemen van een

stallingsregeling wordt tegemoetgekomen aan één van de wensen van VNO (zie verder hierna bij VNO).

Derdenrente

- Er is veel kritiek op het meenemen van derdenrente. Aangegeven wordt dat het hierbij per definitie gaat om zakelijke verhoudingen waardoor geen sprake kan zijn van excessief veel vreemd vermogen. De fiscus zou hier dan ook niet op moeten ingrijpen.
- Op zich is het juist dat bij derdenleningen sprake is van zakelijke verhoudingen. Dit zal echter meestal beoordeeld worden op concernniveau. Binnen concern kan geschoven worden met leningen waardoor bij een afzonderlijke concernmaatschappij toch sprake kan zijn van excessief veel VV, bestaande uit derdenleningen, waarmee een NLe onderneming wordt overgenomen.
- Hier komt bij dat het uitgangspunt bij de overnameholdingbepaling is dat de winst van de overgenomen vennootschap niet langer uitgehold wordt doordat hierop de overnamerente van de overnemende vennootschap in aftrek kan worden gebracht. Het past bij dit uitgangspunt om geen onderscheid te maken tussen groeps- en derdenrente.
- Daarnaast is groepsrente relatief eenvoudig vervangbaar door derdenrente, waardoor een uitzondering voor derdenrente ertoe zal leiden dat de aftrekbeperking makkelijk te omzeilen wordt doordat groepsrente zal worden omgezet in derdenrente. De maatregel verliest daardoor (te) veel effectiviteit.

Drempel

- De hoogte van de drempel om het MKB zoveel mogelijk te ontzien is € 500.000. De kritiek is dat dit (veel) te laag is.
- Een drempel van € 500.000 betekent echter dat uitgaande van een rente van 6% en een financiering met 50% VV en 50% EV een overname kan worden gedaan van € 16 miljoen. Dit lijkt (vooralsnog) voldoende om het MKB zoveel mogelijk te ontzien.

EV/VV-verhouding

- De EV/VV-verhouding van 2:3 als gezonde financieringsverhouding wordt als zeer streng ervaren.
- De EV/VV-toets is bedoeld als escape voor het geval de overnemende vennootschap te weinig eigen winst heeft om de overnamerente mee te kunnen verrekenen.
- Er is gekozen voor een verhouding EV/VV van 2:3 vanwege de budgettaire opbrengst en de strenge vormgeving van de bepaling. Elke versoepeling zou een (forse) budgettaire derving betekenen.

Overgangsrecht

- De overnameholdingbepaling geldt voor overnames vanaf 1 januari 2007. Voor deze datum is gekozen, omdat hierdoor niet onbeperkt naar overnames uit het verleden hoeft te worden gekeken en omdat hierdoor aangesloten wordt bij de oude overnameholdingbepaling die is afgeschaft per 1 januari 2007.
- Er is (veel) kritiek geuit op deze vorm van terugwerkende kracht, omdat hierdoor ook overnames worden getroffen waarvoor de verplichtingen zijn aangegaan op een moment dat nog geen rekening kon worden gehouden met een mogelijke renteaftrekbeperking.
- Het laten gelden van de overnameholdingbepaling voor overnames vanaf 1 januari 2012 of de datum van publicatie van de Fiscale agenda zou echter tot gevolg hebben dat de opbrengst grotendeels wegvalt en dat spraakmakende overnames uit het verleden die tot veel (politieke) ophef hebben geleid niet worden getroffen.
- Verder is over de datum van 1 januari 2007 ook nog gesproken met vertegenwoordigers van Van Gansewinkel (waaronder dhr. Wiegel). Zij willen hiervoor uitgaan van de datum van het zgn. bindend bod. Van Gansewinkel wordt in dat geval niet getroffen door de bepaling. Uitgaan van het tijdstip van het bindend bod ligt echter niet voor de hand, aangezien dit tijdstip (zeer) discutabel en moeilijk controleerbaar is.

Beperken

Nu +

MKB-af

alternatief?

Beperken

VNO

- Uit een later informeel contact met VNO blijkt dat VNO zal inzetten op drie punten. Dit zijn het opnemen bij de overnameholdingbepaling van een stallingsregeling, het uitzonderen van derdenrente en een soepeler overgangsregeling.
- Een uitzondering voor derdenrente en het opnemen van een stallingsregeling zijn hierbij hardere punten dan een soepeler overgangsrecht.
- Verder zal wat betreft de hardere punten (derdenrente en overgangsrecht) een versoepeling t.a.v. het ene punt de acceptatie van het andere (niet versoepelde) punt waarschijnlijk iets makkelijker maken. Als bijvoorbeeld, zoals voorgesteld wordt, een stallingsregeling wordt opgenomen, dan zal het niet meenemen van derdenrente waarschijnlijk iets eerder te accepteren zijn (ook al blijft dat een principiële punt waarop ze hard zullen inzetten).

Beslispunten 16 Buitenlandse ab-regeling

Gaat u er mee akkoord dat:

1. de huidige buitenlandse ab-regeling in de Wet Vpb 1969 wordt vervangen door een tweetal (anti-misbruik)bepalingen, één in de Wet Vpb 1969 en één in de Wet DB 1965?
2. er in het Belastingplan 2012 ca geen maatregelen worden genomen tegen het ontgaan van latente Nederlandse dividendbelastingclaims op bestaande winstreserves in "ondernemingsstructuren"?

Toelichting

Beslispunt 1: vervangen huidige buitenlandse ab-regeling door twee (anti-misbruik)bepalingen

- De buitenlandse ab-regeling in de Wet Vpb 1969 dient EU-proof te worden gemaakt.
- Zonder nadere maatregelen zal het hierdoor lastiger worden om bepaalde ontgaansconstructies tegen te gaan. Het gaat dan met name om:
 1. de bundeling van portfolio-belangen van buitenlandse beleggers in Nederlandse (beurs)vennootschappen teneinde *Nederlandse dividendbelasting* te ontgaan, en
 2. beleggingsstructuren waarbij Nederlandse lichamen (coöperaties) door buitenlandse beleggers als "doorstromer" worden gebruikt om *buitenlandse belasting* te ontgaan.
- Het budgettaire belang voor de Nederlandse schatkist zit in de bundelingstructuren.
- Bij de doorstroomstructuren is met name het imago van Nederland in het buitenland in het geding. Het actief meewerken, dan wel het openlijk (moeten) toelaten van gekunstelde structuren die ten koste gaan van de buitenlandse belastingopbrengsten, zou tot ongewenste reacties van het buitenland kunnen leiden.
- De afgelopen weken zijn nadere opties verkend waarmee de ontgaansconstructies effectiever zouden kunnen worden bestreden. Naar aanleiding hiervan wordt het volgende voorgesteld:
 1. De buitenlandse ab-regeling in zijn huidige vorm zal vervallen.
 2. In de Wet Vpb 1969 wordt een (anti-misbruik)bepaling opgenomen op grond waarvan buitenlandse entiteiten met een ter belegging gehouden belang in een Nederlandse vennootschap belastingplichtig worden voor de vennootschapsbelasting indien deze kunstmatig zijn tussengeschoven om de heffing van Nederlandse dividendbelasting of inkomstenbelasting (ab-heffing) te ontgaan.
Indien Nederlandse dividendbelasting wordt ontgaan zal de vpb-heffing worden beperkt tot 15% over de ontvangen dividenduitdelingen bedragen, en vindt geen heffing plaats ter zake van behaalde vermogenswinsten ("oppotconstructies"). Dergelijke oppotconstructies doen zich naar verwachting echter nauwelijks voor in beleggingsstructuren.
 3. In de Wet DB 1965 wordt een (anti-misbruik)bepaling opgenomen op grond waarvan een coöperatie die aandelen houdt met als één der hoofddoelen het ontgaan van Nederlandse dividendbelasting of buitenlandse belasting, inhoudingsplichtig voor de dividendbelasting

↳ te hebben
dat het al
geaccepteerd?!

↳ nadere
notitie

wordt ter zake van de uitdelingen aan leden die het lidmaatschap als belegging houden.

- De voorgestelde (anti-)misbruikbepalingen bieden een zo adequaat mogelijke oplossing voor zowel bundelingstructuren als doorstroomstructuren. Een budgettaire derving en imagoschade in het buitenland zullen zich naar verwachting niet voordoen. Wel wordt voor het buitenland duidelijker zichtbaar dat "doorstromers" in ondernemingsstructuren niet worden bestreden (wat overigens nu al de praktijk is).
- Voorts is een belangrijk voordeel dat er geen ongewenste uitstralingseffecten naar het reguliere coöperatieve bedrijfsleven zullen optreden.
- Daarnaast vindt de toets of sprake is van misbruik plaats op het niveau van de tussengeschoven entiteit en wordt de uitdelende (beurs)vennootschap hiermee niet belast, waardoor de administratieve lasten tot een minimum worden beperkt.
- De voorgestelde (anti-misbruik)bepalingen vormen weliswaar een passende oplossing voor de voorliggende problematiek (budgettair en imago), maar nemen de fundamentele problemen in de dividendbelasting niet weg. Zie verder hierna.

ref. huwelaar

Beslispunt 2: in het Belastingplan 2012 geen maatregelen tegen het ontgaan van bestaande DB-claims

- Omdat de voorgestelde (anti-misbruik)bepalingen alleen "beleggingsstructuren" treffen, doen deze niets om de latente Nederlandse dividendbelastingclaim op bestaande winstreserves in "ondernemingsstructuren" te behouden. Bij het tussenschakelen van een coöperatie in "ondernemingsstructuren" kan de bestaande dividendbelastingclaim verloren gaan.
- Op zichzelf gaat het naar verwachting om een aanzienlijke claim. Omdat in de afgelopen jaren deze reserves slechts in sporadische gevallen zijn uitgekeerd, is de budgettaire derving van het wegvallen van deze claim overigens verwaarloosbaar.
- Zoals bekend zijn er in de Wet DB 1965 echter al diverse andere mogelijkheden om een bestaande dividendbelastingclaim in "ondernemingsstructuren" af te schudden. Het dichten van al die mogelijkheden zou aanzienlijke en fundamentele aanpassingen van de Wet DB 1965 vergen, waarbij het lastig zal zijn om voor elke ontgaansmogelijkheid een afdoende oplossing te vinden. Een en ander zal in een breder kader moeten worden gezien.

geen uitlog

Beslispunt 17 Buitenlandse belastingplicht stichtingen en verenigingen

- Gaat u akkoord met het EU-proof maken (dus beperken) van de belastingplicht in de Vpb van buitenlandse stichtingen en verenigingen e.d. met inkomen in Nederland?

Toelichting

- Deze wetswijziging betekent voor een zeer groot deel codificatie van huidig beleid, het beleidsbesluit voor onroerende zaken dat wereldwijd geldt. Dit onderwerp is eerder met u besproken in relatie met het hierboven genoemde onderwerp, het buitenlands AB in de Vpb.
- Buitenlandse lichamen die vergelijkbaar zijn met Nederlandse verenigingen, stichtingen en kerkgenootschappen worden door de maatregel voortaan slechts in de Vpb-heffing betrokken voor zover zij een materiële onderneming drijven of in concurrentie treden met belastingplichtige lichamen.
- Dit betreft lichamen gevestigd in (i) de EU/EER en (ii) bij ministeriële regeling aan te wijzen derde landen (niet-EU/EER), d.w.z. derde landen waarmee afdoende informatie-uitwisseling (of evt. bijstand bij invordering) bestaat.
- Op grond van de huidige Wet op de vennootschapsbelasting 1969 zijn buitenlandse verenigingen, stichtingen en kerkgenootschappen belastingplichtig als zij Nederlands inkomen genieten, bijvoorbeeld uit in Nederland gelegen onroerende zaken. Nederlandse verenigingen e.d. zijn daarentegen slechts belastingplichtig als een materiële onderneming wordt gedreven of in concurrentie wordt getreden.

- Dit wettelijke onderscheid tussen binnenlandse en buitenlandse verenigingen e.d. is in strijd met het EU-recht. In 2008 heeft de EC Nederland in gebreke gesteld. In september 2010 is een met redenen omkleed advies ontvangen. We hebben richting de EC aangegeven de wet te zullen aanpassen.
- Aanpassing van de wetgeving is in het recente verleden echter uitgebleven met name vanwege de procedurele samenhang met de infractieprocedure inzake het buitenlands AB. Inhoudelijk kunnen beide onderwerpen echter op eigen merites beoordeeld worden.
- Al in 2005 is een beleidsbesluit (IFZ2005-784M) uitgevaardigd waarin, onder voorwaarden, een goedkeuring is opgenomen voor onroerende zaken.
- De EC heeft ons erop gewezen dat een goedkeurend besluit niet voldoende is om aan de EU-rechtelijke verplichtingen te voldoen. Aanpassing van de wettelijke regeling is dus noodzakelijk en diverse malen toegezegd richting de EC. Bovendien is een aantal voorwaarden van het huidige beleidsbesluit niet conform het EU-recht.
- Het EU-recht (vrijheid van kapitaalverkeer) dwingt Nederland om de beperking van de buitenlandse belastingplicht ook door te trekken naar in derde landen gevestigde verenigingen e.d., tenzij er sprake is van een rechtvaardigingsgrond.
- Een mogelijke rechtvaardigingsgrond voor een beperking van het kapitaalverkeer richting een derde land is het ontbreken van de mogelijkheid tot informatie-uitwisseling of (misschien) een beperkte mogelijkheid daartoe. De mogelijkheid van informatie-uitwisseling is noodzakelijk om de doeltreffendheid van het fiscaal toezicht te garanderen. Onderzocht wordt nog welke derde landen precies kwalificeren voor een dergelijke uitzondering.
- De budgettaire derving van de maatregel bedraagt naar verwachting € 1 mln.

*Dit is last
codificatie?
Maakte
deuring?*

Beslispunt 18 Uitbreiding teruggaafregeling dividendbelasting

- Gaat u akkoord met het EU-proof maken (d.w.z. uitbreiden) van de teruggaafregeling in de dividendbelasting aan vrijgestelde pensioenfondsen, overheidslichamen (Sovereign Wealth Funds) of stichtingen en verenigingen die geen onderneming drijven gevestigd in een derde land (niet EU/EER)?
- Gaat u ermee akkoord om de uitbreiding van de teruggaafregeling op te nemen in het Belastingplan 2012 ca in plaats van in het Vpb-pakket indien binnen het Belastingplan adequate dekking kan worden gevonden? Dit dient nader te worden gezien in het kader van de augustusbesluitvorming.

Toelichting

- In de huidige Wet op de dividendbelasting 1965 is bepaald dat vrijgestelde lichamen gevestigd in Nederland of in een EU/EER-staat kunnen verzoeken om teruggaaf van dividendbelasting. Dit betreft bijv. pensioenfondsen, overheidslichamen (Sovereign Wealth Funds) of stichtingen en verenigingen die geen onderneming drijven. Aan vergelijkbare vrijgestelde lichamen in derde landen wordt op grond van de wet echter geen teruggaaf van dividendbelasting verleend.
- Het EU-recht (vrijheid van kapitaalverkeer) dwingt Nederland om ook een teruggaaf dividendbelasting te verlenen aan een vrijgestelde lichamen gevestigd in een derde land, tenzij er sprake is van een rechtvaardigingsgrond. In maart 2010 heeft de EC Nederland op dit punt in gebreke gesteld. Mede vanwege de recent ingetrokken procedure van een Canadees pensioenfonds zijn we genoodzaakt de wet aan te passen per 1 januari 2012; u bent hierover eerder schriftelijk geïnformeerd (notitie DGB/2011/2370).
- Een mogelijke rechtvaardigingsgrond voor een beperking van het kapitaalverkeer richting een derde land is het ontbreken van de mogelijkheid tot informatie-uitwisseling of (misschien) een beperkte mogelijkheid daartoe. De mogelijkheid van informatie-uitwisseling is noodzakelijk om de doeltreffendheid van het fiscaal toezicht te garanderen. Onderzocht wordt nog welke derde landen precies kwalificeren voor een dergelijke uitzondering. Daarnaast wordt gekeken naar de mogelijkheden om voor de honorering van een teruggaaf in aanvulling op inlichtingenbijstand als mogelijk criterium te hanteren dat sprake moet zijn van de mogelijkheid tot bijstand bij invordering.
- We stellen voorts voor om de maatregel alleen te laten gelden voor portfolio investeringen en dus niet voor zgn. directe investeringen. De vrijheid van

kapitaalverkeer werkt nl. niet richting een derde land als (i) de vrijheid van vestiging van toepassing is of (ii) de beperkende wettelijke regeling reeds op 31 december 1993 bestond (zoals in casu) en de beperking in verband staat met een zgn. "directe investering". Overigens is het begrip "directe investeringen" nog niet volledig uitgekristalliseerd in het EU-recht. Het is echter wel duidelijk dat het hier moet gaan om duurzame en directe economische betrekkingen tussen de aandeelhouder en de betrokken vennootschap die de aandeelhouder de mogelijkheid bieden daadwerkelijk deel te hebben in het bestuur van of de zeggenschap over de betrokken vennootschap. Dit kan bijvoorbeeld het geval zijn bij Sovereign Wealth Funds gevestigd in derde landen met belangen in Nederlandse vennootschappen; dan zal in het voorstel geen teruggaaf van dividendbelasting worden verleend.

- De budgettaire derving van de maatregel bedraagt € 50 miljoen. Het is nog onbekend of in het kader van het Belastingplan 2012 adequate dekking kan worden gevonden voor de maatregel. Mocht dit het geval zijn kan, indien u ermee akkoord gaat, de maatregel in Belastingplan 2012 worden opgenomen (in plaats van in het Vpb-pakket). Dekking in het Vpb-pakket zou betekenen dat de economische effecten van de grondslagverbreding en terugsluis per saldo waarschijnlijk negatief zullen zijn omdat een deel van de terugsluis dan bij buitenlandse pensioenfondsen e.d. neerslaat.

Erf onverschuldigd

Voorlopige aanslagen

Beslispunt 19 Gevolgen voorlopige aanslagen

- Gaat u akkoord met nu het verwerken van alle maatregelen die zijn voorzien in het VA-programma zonder correctieslag door de Belastingdienst van de voorlopige aanslagen?

Toelichting

- De volgende (beperkende) maatregelen met gevolgen voor de voorlopige aanslagen zijn voorzien in het Belastingplan 2012:
 1. Opschuiven ingangleeftijd doorwerkbonus jaar. Deze maatregel wilde de oppositie via een amendement al in 2011 laten ingaan, maar heeft u ontraden omdat de VA al uitgerold was en we oudere werknemers dan geld moeten gaan terugvragen. Extra reden om voor 2012 te regelen dat het al meeloopt in de VA.
 2. Beperken aftrek levensonderhoud kinderen tot 21 jaar. Voor de VA hoeft alleen de toelichting te worden aangepast.
 3. Leeftijdsgrens jongste kind naar 12 jaar voor de twee alleenstaande ouderkortingen. Die kortingen lopen nu ook mee in het rekenprogramma van de VA. Probleem is dat deze maatregel nog ter discussie staat. Deze maatregel wordt meegenomen in bredere maatregelen rondom kinderen.
 4. Schrappen uitzonderingen uitbetaling algemene heffingskortingen: geen uitzondering voor gezin met jonge kinderen en personen geboren tussen 1/1/1963 en 1/1/1972.
- Met betrekking tot de verwerking in het VA-programma zijn er 3 opties:
 1. De wijzigingen pas in het VA-programma 2012 verwerken **na** aanname Belastingplan 2012 door TK. Gevolg: er is medio 2012 een herstelslag nodig op de al verzonden negatieve VA's 2012 (teruggaven). Deze worden nl. in november al verstuurd en kunnen niet meer tijdig worden aangepast met deze wijzigingen. Dit is arbeidsintensief en kost extra geld.
 2. De wijzigingen **nu** al in het VA-programma 2012 verwerken. Als de TK de maatregelen amendeert (verzacht), leidt dit tot te lage negatieve VA's 2012. Deze worden namelijk in november verzonden en de eventuele amendementen van de TK kunnen daarin niet meer tijdig worden verwerkt. Bij deze optie wordt dit via een correctieslag hersteld. Ook dit is arbeidsintensief en levert extra uitvoeringskosten op.
 3. De wijzigingen **nu** al in het VA-programma 2012 verwerken. Als de TK de maatregelen amendeert (verzacht), dan zijn de VA's 2012 te laag. Bij deze optie komt medio 2012 geen correctieslag door de Belastingdienst. Bij negatieve aanslagen hebben de burgers dus nog recht op een aanvullende teruggaaf. Deze kan bij de definitieve aanslag worden verstrekt. Als men het eerder terug wil hebben, dan kan er een wijziging

79

→ relatie met 3 hierboven

4- haal de informatie

Alhoewel

van de VA worden aangevraagd via het VA-programma. Uiteraard worden de wijzigingen wel gecommuniceerd. Deze optie voorkomt dat men achteraf iets moet terugbetalen en geeft de mogelijkheid om gedurende het jaar al de juiste teruggaaf te ontvangen.

- Wij adviseren optie 3. Deze heeft uitvoeringstechnisch en qua dienstverlening aan de burger de voorkeur.

Amendementenservice

Beslispunt 20 Amendementenservice

- Wij vragen u akkoord te gaan met het te zijner tijd verstrekken van ambtelijke bijstand bij het voorbereiden van conceptamendementen (amendementenservice) zoals hieronder beschreven.

10.1.d

Toelichting

- Met de amendementenservice verleent DGFZ ambtelijke bijstand (fiscaaltechnische hulp) bij het opstellen van amendementen. Deze service bestaat al jaren.
- Financiën heeft zelf ook belang bij de amendementenservice: een juist geformuleerd amendement voorkomt de noodzaak om achteraf een wetsvoorstel te moeten wijzigen om fiscaaltechnische gebreken in het aanvaarde wetsvoorstel te herstellen.
- De amendementenservice beperkt zich tot het maken van het conceptamendement met een fiscaaltechnische toelichting en het in kaart brengen van de budgettaire gevolgen, de uitvoeringskosten, de administratieve lasten en de Europeesrechtelijke aspecten.
- Politieke assistentie wordt uiteraard niet verleend. Politieke onderbouwingen in de toelichtingen worden niet gemaakt. DGFZ is verder terughoudend bij het berekenen van effecten op koopkracht, milieu etc., tenzij de gegevens reeds beschikbaar zijn of zeer eenvoudig op te vragen bij bijvoorbeeld SZW of VROM.
- De amendementenservice wordt gecoördineerd door het coördinatieteam belastingplan. Het coördinatieteam houdt tevens een overzicht bij van aangevraagde, afgeronde en ingediende amendementen.
- Na verzending van de conceptamendementen aan de indiener(s) wordt u, conform de richtlijnen ambtelijke bijstand, geïnformeerd over de aangevraagde amendementen. Daarbij ontvangt u een inhoudelijke en beleidsmatige beoordeling.
- Evenals voorgaande jaren is aan de Kamerleden gemeld dat een tijdige aanvraag voor ondersteuning van belang is. Verzoeken voor het voorbereiden van conceptamendementen worden in beginsel behandeld in volgorde van binnenkomst. Tijdens de technische briefing van het belastingplan voor Kamerleden is ook een korte toelichting op de amendementenservice gegeven.

Onderwerpen ter informatie

Ter informatie 1 Herzieningsprocedure voorlopige aanslagen

- In OFM 2012 wordt de herzieningsprocedure uitgebreid tot de voorlopige aanslagen vennootschapsbelasting.
- Herziening van voorlopige aanslagen erfbelasting is pas mogelijk met ingang van 1 januari 2013 en wordt daarom volgend jaar in het Belastingplan opgenomen.
- Ook de herziening van definitieve aanslagen (inkomstenbelasting) wordt volgend jaar wettelijk geregeld.

Toelichting

- De formele bezwaarprocedure wordt uiteindelijk gereserveerd voor geschillen. In alle andere gevallen kan de belastingplichtige (en de Belastingdienst) voorlopige en definitieve aanslagen eenvoudig herzien.
- Wegens uitvoeringsaspecten enerzijds en gebrek aan wetgevingscapaciteit anderzijds kan deze omslag pas volgend jaar volledig gerealiseerd worden.
- In OFM 2012 wordt de herzieningsprocedure al wel uitgebreid tot voorlopige aanslagen vennootschapsbelasting. Een dergelijke uitbreiding is in een eerder stadium al aan de Kamer toegezegd.

*Herziening
in 2012!*

*Kan dit ook
niet sneller?*

Ter informatie 2 Autobrief

- De mogelijke maatregelen opgenomen in de autobrief zijn in de Tweede Kamer nog niet besproken.
- De agenderend geformuleerde maatregelen worden vooralsnog dan opgenomen in het Belastingplan. De maatregelen die in de autobrief concreet zijn aangekondigd worden wel opgenomen.

10.1.d

Toelichting

De concreet aangekondigde maatregelen die in het Belastingplan 2012 worden opgenomen, betreffen:

- Meerjarige aanpassingen in de tariefstructuur van de BPM, MRB en bijtelling naar aanleiding van het onderzoek van Ecorys.
- De introductie van de zogenoemde "Verklaring uitsluitend zakelijk gebruik" in het kader van de (voorkoming van de) bijtelling voor de bestelauto van de zaak. In de Autobrief is aangekondigd dat deze maatregel al per 1 januari 2012 in werking zou kunnen treden. Dit al dan niet in combinatie met registratie via het kentekenregister (instelling fiscaal autopaspoort). Momenteel wordt onderzocht of voor een dergelijk paspoort regelgeving vereist is.
- Eerste stap (van twee aangekondigde stappen) verhogen accijnstarief op gasvormige brandstoffen (LPG, CNG, LNG etc.) per 1-1-2012. Wanneer de Tweede Kamer tijdens het AO over de Autobrief op 30 juni geen bezwaren uit adviseren wij u de tweede stap eveneens in dit belastingplan op te nemen en wel per 1-1-2013.
- Teruggaafregeling hogere blends biobrandstoffen.

Ter informatie 3 IBO-voorstellen toeslagen

- In de two-pager aan de ministerraad met betrekking tot misbruik en oneigenlijk gebruik van toeslagen en in de Fiscale agenda is aangekondigd de voorstellen van de IBO-werkgroep toeslagen die oorspronkelijk per 1 januari 2011 zouden worden ingevoerd, alsnog in te voeren.
- Het betreft in totaal acht maatregelen waarvan er drie in de Awir geregeld moeten worden. De rest van de voorgestelde maatregelen vergt geen wetwijziging of vergt wijziging van de Wet op de huurtoeslag die valt onder de verantwoordelijkheid van de minister van BZK.
- Het gaat om het schrappen van de regeling herleiden inkomen bij overlijden, het schrappen van de 10%-regeling en het verlengen van de aanvraagtermijn voor toeslagen.

Toelichting

- Schrappen regeling herleiden inkomen bij overlijden

Bij het overlijden wordt het verdiende inkomen in de periode tot het overlijden herleid naar een jaarinkomen. Dit om de draagkracht zo zuiver mogelijk te bepalen en om te voorkomen dat voor nabestaanden als gevolg van het overlijden een recht zou ontstaan op een toeslag waarvoor de overledene bij leven niet voor in aanmerking zou komen. Deze regeling is complex om uit te voeren en ziet op ongeveer 20.000 tot 30.000 gevallen per jaar. Door het afschaffen van deze maatregel kan het zijn dat bepaalde nabestaanden incidenteel een hogere toeslag ontvangen in het jaar van overlijden. De Belastingdienst gaat nog na per wanneer deze maatregel in werking zou kunnen treden.

10.1.d

- Schrappen 10%-regeling

Deze regeling voorkomt onder meer dat een belanghebbende na een scheiding nadelige consequenties ondervindt van een inkomensstijging van de ex-partner. Deze maatregel wordt ook gebruikt bij overlijdensgevallen. De 10%-regeling is voor toeslaggerechtigden erg moeilijk te begrijpen en voor de Belastingdienst lastig om uit te voeren. Toeslaggerechtigden moeten er nu zelf een beroep op doen. In het TROS-programma Radar is onlangs uitgebreid aandacht besteed aan deze maatregel in combinatie met de maatregel herleiden van het inkomen bij overlijden. Het zou op weerstand kunnen stuiten deze maatregel af te willen schaffen. Daar staat tegenover dat deze in situaties van overlijden niet meer noodzakelijk is indien het herleiden wordt geschrapt.

10.1.d

10.1.d

10.1.d

10.1.d

- Verlengen van de aanvraagtermijn voor toeslagen

Op dit moment kunnen toeslagen tot en met 1 april volgend op het

Bepru

toeslagjaar aangevraagd worden. In het IBO-rapport wordt voorgesteld deze termijn te verlengen tot 1 september. Hiermee wordt aangesloten bij de standaard verlengingstermijn voor uitstel van de aangifte inkomstenbelasting. De Belastingdienst gaat nog na wanneer deze maatregel in werking zou kunnen treden. Overigens gaat SZW, zoals aangekondigd in een brief aan de Kamer, voor de kinderopvangtoeslag de mogelijkheid om een aanvraag achteraf te doen juist beperken: het voorstel is om aanvragen achteraf te beperken tot de eerste van de maand waarin de toeslag wordt aangevraagd. Deze maatregel zal in de Wet kinderopvang worden opgenomen.

- In het toenmalige IBO-rapport is bij iedere maatregel aangegeven dat de budgettaire gevolgen beperkt zijn. De budgettaire gevolgen van de IBO-voorstellen worden op dit moment opnieuw berekend. Het gaat hierbij – ook bij de hierboven opgesomde drie maatregelen – om geld van de programmabudgetten. Deze budgettaire gevolgen moeten nog voorgelegd worden aan de vakdepartementen.

Ter informatie 4 Dwangsomregeling bij toeslagen

- Uit de brief aan de Tweede Kamer over de dwangsomproblematiek vloeien drie wetswijzigingen voort, namelijk één jaar extra uitstel voor de dwangsomregeling, uitsluiting van definitieve toekenning en oplossing voor het probleem van ontbrekende inkomensgegevens.

Toelichting

- Bij de halfjaarsrapportage Belastingdienst is als bijlage een brief over de structurele oplossing voor de dwangsomproblematiek meegestuurd, teneinde de door de Kamer gevraagde discussie voor het zomerreces te kunnen voeren (dit zal tijdens het AO Belastingdienst op 15 juni plaatsvinden).
- Afhankelijk van de uitkomst van dit AO zijn in het kader van de dwangsomregeling in principe drie wetswijzigingen noodzakelijk.
 1. Nog één jaar uitstel voor de dwangsomregeling
OFM 2011 zal moeten worden gewijzigd om nog één jaar uitstel te verkrijgen voordat de dwangsomregeling van de Awb op de toeslagen van toepassing wordt.
 2. De dwangsomregeling niet van toepassing laten zijn op het definitief toekennen.
 3. Oplossen probleem ontbrekende inkomensgegevens
Voor een aantal toeslaggerechtigden heeft de Belastingdienst geen inkomensgegevens in de Basisregistratie Inkomen (BRI). Om definitief toe te kunnen kennen, moet de Belastingdienst/Toeslagen gebruik maken van BRI-inkomensgegevens. In gevallen waarin deze inkomensgegevens niet bekend zijn (bijvoorbeeld studenten zonder inkomsten), is het voor de Belastingdienst/Toeslagen niet mogelijk definitief toe te kennen. Dit probleem wordt opgelost door een fictie op te nemen, waardoor B/T in deze situaties mag rekenen met een 0-inkomen. Wordt er later alsnog een inkomen bekend in de BRI, dan wordt de toeslag automatisch herzien.

in april 2011

Bijlage 1 Vormgeving renteregeling

Awb als basis

De nieuwe renteregeling komt in de plaats van de ombuigingsmaatregel uit het Regeerakkoord die voorziet in een rentedifferentiatie van de bestaande heffings- en invorderingsrente (1,5% meer rente rekenen dan vergoeden) en is gebaseerd op de regeling verzuimrente van de Awb, die simpel is qua opzet en uitgaat uit van de volgende systematiek:

- de belanghebbende moet wettelijke rente betalen als hij niet op tijd zijn betalingsverplichting jegens het bestuursorgaan nakomt;
- het bestuursorgaan moet wettelijke rente betalen (oftewel vergoeden) als het jegens de belanghebbende niet op tijd zijn betalingsverplichting nakomt.

De nieuwe renteregeling is geënt op deze systematiek, maar is verder uitgebreid en toegesneden op de systematiek van belastingheffing en -inning zoals die geldt voor de Belastingdienst. Ten behoeve van de uitvoerbaarheid is een forfaitaire regeling ontworpen met objectieve criteria.

De regeling heeft niet alleen betrekking op de verschuldigdheid van wettelijke rente door het feitelijk niet op tijd betalen door de belanghebbende van de belastingaanslag of het niet op tijd uitbetalen door de Belastingdienst van een teruggaaf. De renteregeling ziet ook op het rekenen of vergoeden van rente die verband houdt met de periode voorafgaand aan de vaststelling van een belastingaanslag c.q. een teruggaafbeschikking.

Opzet renteregeling

De renteregeling valt uiteen in een deel dat betrekking heeft op de feitelijke betaling c.q. uitbetaling en een deel dat ziet op de vaststelling van de belastingaanslag of beschikking die daaraan ten grondslag ligt.

Het betalingsdeel van de renteregeling valt onder de verantwoordelijkheid van de ontvanger, wordt om die reden opgenomen in de Invorderingswet en gaat gelden voor alle belastingmiddelen. Het gaat om de volgende situaties.

1. Als de belanghebbende te laat is met betalen van de belastingaanslag (te laat is: na de betalingstermijn) wordt hem rente in rekening gebracht.
2. Als de Belastingdienst te laat is met uitbetalen (te laat is: niet binnen 6 weken) van een belastingteruggaaf wordt aan de belanghebbende rente vergoed.

> zelfde termijn?

Het deel van de renteregeling dat ziet op het tijdstip van vaststelling van belastingaanslagen en beschikkingen wordt opgenomen in de AWR en gaat gelden voor alle belastingmiddelen waarop nu de regeling heffingsrente van toepassing is.

Het gaat om de volgende situaties:

1. Als door toedoen van de belanghebbende de belastingaanslag pas op een laat tijdstip kan worden opgelegd, bijvoorbeeld omdat hij (te) laat is met het indienen van zijn aangifte, waardoor het langer duurt voordat de belasting wordt betaald. Er wordt dan door de inspecteur rente in rekening gebracht aan de belanghebbende.
2. Als de Belastingdienst (te) laat is met het vaststellen van een beschikking of belastingaanslag met een terug te geven bedrag. Daardoor moet de belanghebbende door toedoen van de Belastingdienst langer wachten op zijn geld. Er wordt door de inspecteur dan rente vergoed aan de belanghebbende.

De nieuwe regeling voor het rente rekenen of vergoeden door de inspecteur wordt hierna toegelicht voor de belastingmiddelen IB en VPB.

Laat vaststellen van de belastingaanslag

Rente wordt in rekening gebracht als een belastingaanslag met een door de belanghebbende te betalen bedrag pas op een laat tijdstip kan worden vastgesteld. Voor de IB en VPB geldt dat er sprake is van 'te laat' vaststellen van een belastingaanslag als dat niet plaats kan vinden binnen een half jaar na afloop van het jaar waarover de belasting wordt geheven. Volgens de nieuwe regeling houdt dat in dat voor belastingaanslagen rente wordt gerekend als de belastingaanslag pas vanaf 1 juli kan worden opgelegd; voor belastingaanslagen opgelegd in de eerste 6 maanden na afloop van het belastingjaar geldt dat dus niet.

Prima | Zoals hiervoor aangegeven wordt door deze systematiek van rente rekenen een grote vereenvoudiging bereikt omdat de Belastingdienst voor het overgrote deel van de IB-plichtigen (namelijk iedereen die voor 1 april aangifte doet) de voorlopige aanslagregeling vóór 1 juli heeft afgerond. Deze belastingplichtigen zullen dus -in tegenstelling tot nu- niet meer met rente te maken krijgen, tenzij de inspecteur aanleiding vindt de aangifte te corrigeren. In de huidige renteregeling wordt namelijk standaard heffingsrente gerekend of vergoed vanaf 1 januari na afloop van het belastingjaar.

Voor de meeste VPB-plichtigen (die voor 1 juni aangifte moeten doen) geldt dat zij onder het regime van de nieuwe regeling nog steeds wel met rente te maken zullen krijgen, ook als zij tijdig hun aangifte indienen. Voor het overgrote deel zal de Belastingdienst, net als nu het geval is, de aanslagregeling pas na 1 juli kunnen afronden. De rente begint vanaf 1 juli te lopen. Zij kunnen ongewenste rente-effecten voorkomen of beperken door tijdig een voorlopige aanslag te vragen die zo goed mogelijk aansluit bij de feitelijk verschuldigde belasting. Daarnaast genieten de VPB-plichtigen een flink rentevoordeel van een half jaar, omdat in de huidige regeling de rente begint te lopen op 1 januari.

a. Voorbeeld: over het belastingjaar 2010 wordt op 15 maart 2011 aangifte IB gedaan. De Belastingdienst legt vervolgens op 15 juni 2011 een voorlopige aanslag van € 600 op. Er wordt geen rente in rekening gebracht. Er is tijdig aangifte gedaan waardoor ook voor 1 juli een belastingaanslag kon worden opgelegd.

b. Voorbeeld: over het belastingjaar 2010 wordt op 15 juni 2011 aangifte IB gedaan. De Belastingdienst brengt een correctie aan op de aangifte en legt vervolgens op 15 december 2011 een belastingaanslag van € 600 op met een laatste vervaldag van 26 januari 2011. Er wordt rente in rekening gebracht vanaf 1 juli 2011 tot en met 26 januari 2011. Er is te laat aangifte gedaan waardoor pas na 1 juli een belastingaanslag kon worden opgelegd.

Laat vaststellen van de teruggaafbeschikking

Rente zal alleen worden vergoed als de Belastingdienst te lang doet over het opleggen van een belastingaanslag met een terug te geven bedrag of te lang doet over de verwerking van een verzoek van de belastingplichtige om een teruggaafbeschikking. Dit is een essentieel verschil met de huidige heffingsrenteregeling waar belastingteruggaven die na afloop van het tijdvak worden vastgesteld, standaard gepaard gaan met rentevergoeding.

De wettelijke afdoeningstermijnen van de AWR en de Awb vormen de maatstaf voor de vraag of de Belastingdienst te lang doet over het opleggen van een belastingaanslag of teruggaafbeschikking. Voor de behandeling van teruggaafverzoeken zal in beginsel een afdoeningsperiode van 8 weken gaan gelden. Voor voorlopige aanslagen IB of VPB met een terug te geven bedrag die direct volgend op de aangifte worden opgelegd zal in de nieuwe renteregeling een afdoeningstermijn van drie maanden gaan gelden. Deze termijn sluit aan op een recent arrest van de Hoge Raad. Als die termijn wordt overschreden volgt rentevergoeding vanaf 1 juli na het belastingjaar tot de dagtekening van de aanslag.

a. Voorbeeld: over het belastingjaar 2010 wordt op 15 maart 2011 aangifte IB gedaan. De Belastingdienst legt vervolgens op 15 augustus 2011 een voorlopige aanslag op met een terug te geven bedrag van € 600. Er wordt rente vergoed omdat de Belastingdienst langer dan drie maanden nodig heeft gehad voor het opleggen van de belastingaanslag. Er wordt rente vergoed over de periode 1 juli 2011 tot 15 augustus 2011.

b. Voorbeeld: een belastingplichtige dient op 14 augustus 2010 een verzoek in bij de Belastingdienst om een teruggaaf omzetbelasting. De inspecteur verleent deze beschikking pas op 15 januari 2011. Hij heeft dan meer tijd nodig gehad voor de afdoening van dit verzoek dan is toegestaan op grond van de beslistermijn van acht weken zoals de Awb die voorschrijft. Rente wordt dan vergoed over de periode 10 oktober (14 augustus + 8 weken) tot 15 januari 2011.

Sparen bij de fiscus is verleden tijd

Zoals hiervoor beschreven zal in de nieuw renteregeling rente alleen nog maar worden vergoed als de Belastingdienst te laat is met het uitbetalen van een teruggaaf of te lang doet over het vaststellen van de belastingaanslag c.q. beschikking die daar recht op geeft. De verwachting is dat dit zich slechts in een beperkt aantal gevallen gaat voordoen. Het sparen bij de fiscus zal daardoor tot het verleden gaan behoren.

Voorbeeld: belastingplichtigen met een eigen woning kiezen er vaak voor de aftrekbare hypotheekrente pas na afloop van het belastingjaar te verzilveren en deze niet via een maandelijks voorlopige teruggaaf in het jaar zelf te laten uitbetalen. Zij krijgen nu een teruggaaf in één bedrag uitbetaald inclusief rentevergoeding. Die automatische rentevergoeding verdwijnt omdat de Belastingdienst alleen nog maar rente vergoedt als het opleggen van de voorlopige aanslag naar aanleiding van de ingediende aangifte langer dan drie maanden heeft geduurd.

Voorbeeld: ondernemers met een te hoge voorlopige aanslag opgelegd in het lopende belastingjaar kiezen er nu vaak bewust voor de voorlopige aanslag niet te verlagen maar gewoon te betalen. Na afloop van het belastingjaar blijkt naar aanleiding van hun aangifte dat deze voorlopige aanslag te hoog is geweest en de ondernemer teveel heeft betaald. Nu volgt er een teruggaaf inclusief rentevergoeding. Die automatische rentevergoeding verdwijnt omdat bij het verminderen van een belastingaanslag geen rente meer wordt vergoed. De ondernemer had de voorlopige aanslag kunnen (laten) herzien.

Lagere overheden

Gemeenten, provincies en waterschappen maken bij de inning van de lokale belastingen gebruik van de huidige regeling invorderingsrente uit de Invorderingswet. Zij zijn inmiddels geïnformeerd over onze plannen met betrekking tot een nieuwe renteregeling aangezien dat voor hen ook de nodige consequenties zal hebben. De lokale overheden moeten nog besluiten of zij ook gebruik willen gaan maken van de nieuwe renteregeling voor de rijksbelastingen.

Bijlage 2 Rekenvoorbeeld LOK uit de tremanormen 2010

Een kind (7 jaar) woont bij moeder (ouder 2) en tijdens het huwelijk waren partijen tweeverdieners. De behoefte bedraagt inclusief kosten kinderopvang € 415,- per maand.

Draagkrachtvergelijking ter verdeling van de behoefte van een kind (cijfers 2008/2)

(bedragen per maand)	Ouder 1:	Ouder 2:
netto inkomen incl. vakantietoeslag	1780	1340
extra heffingskorting na scheiding	—	50+
totaal inkomen	1780	1390
norm alleenstaande	890	890
woonlast (-/- 202)	200	200
premie ZVW	100	100
aflossing schuld IDM	50	
bezoekkosten	40	—
draagkrachtloos	1280	1190
draagkrachtruimte	500	200
waarvan 70%	350	140
fiscaal voordeel	38 +	—
maximale draagkracht	388	140

De totale draagkracht van ouder 1 en ouder 2 bedraagt dan tezamen 528 (388 + 140). De verdeling van de kosten over beide ouders kan dan berekend worden volgens de formule:
 ieders draagkracht gedeeld door totale draagkracht vermenigvuldigd met de behoefte, ofwel
 het deel van ouder 1 bedraagt: $388 / 528 \times 415 = \text{€ } 305$
 het deel van ouder 2 bedraagt: $140 / 528 \times 415 = \text{€ } 110$
 samen $\text{€ } 415$

Er is rekening gehouden met een fiscaal voordeel van € 38 aan aftrek LOK. Bij vervallen van het fiscale voordeel aftrek LOK leidt dit tot de volgende aanpassing. Nu betaalt ouder 1 € 305 aan alimentatie en draagt ouder 2 € 110 bij aan de kosten voor levensonderhoud. Na afschaffing leidt de aangepaste berekening tot een bedrag van $350/490 \times 415 = \text{€ } 296$. Het voordeel dat ouder 1 kan behalen door terug te gaan naar de rechter bedraagt in dit geval $305-296 = \text{€ } 9$ per maand. Ouder 2 zou die € 9 extra moeten gaan bijdragen (namelijk $140/490 \times 415$).