Ma 4/7, 15.00 uur

Ministerie van Financiën

TER BESPREKING 4 JULI 15.00-18.00
IVM PLANNING BESPREKING AUB RETOUR
UITERLIJK MAANDAGOCHTEND 4 JULI

Aan
de Staatssecretaris

Directie Algemene Fiscale Politiek

Inlichtingen

T

@minfin.nl

T

@minfin.nl

notitie

Beslispunten Belastingplan 2012 deel II

Datum
28 juni 2011

Notitienummer
AFP2011/ 407

Rubriek
Belastingplan

Auteurs

Van

Paraaf

Via
de (plv) SG

Medeparaaf

Medeparaaf

Medeparaaf

Medeparaaf

Medeparaaf

Kopie aan

Bijlagen
1. Afdrachtvermindering onderwijs
2. Conserverende aanslagen
3. Zelfstandigenaftrek

Aanleiding

- Voorafgaand aan uw vakantie (en die van vele anderen) treft u bijgaand de tweede beslispuntennotitie voor het Belastingplan 2012 c.a. aan.

Opmerking vooraf

- Op maandag 4 juli van 15.00-17.00 bespreken we deze notitie met u. Ten behoeve van de bemensing van deze bespreking horen/zien we graag uiterlijk die maandagochtend welke onderwerpen u nader wilt bespreken.
- In de bijlage is de zogenaamde groslijst opgenomen. Hierin is per onderwerp een korte toelichting opgenomen. De onderwerpen op deze lijst worden alle uitgewerkt ten behoeve van de eerste conceptversie van het wetsvoorstel die u na uw vakantie op 8 augustus ontvangt.

Inhoudsopgave

Hieronder treft u een overzicht van de onderwerpen in deze notitie aan.

- Indicatieve budgettaire tabel

- **Beslispunten**
  - Winst
    1. Overnameholdingbepaling
    2. Bosalgat
    3. Teruggaafregeling dividendbelasting vrijgestelde lichamen derde landen
    4. Wijziging zorgvrijstelling vpb
  - Arbeid en vermogen
    5. 30%-regeling
    6. WBSO
    7. Aftrek levensonderhoud kinderen
    8. Afdrachtvermindering onderwijs
    9. Uitgaven voor specifieke zorgkosten
    10. Doorwerkbonus
    11. Vrijstelling voordelen mobiliteitsprojecten
  - Indirecte belastingen
    12. Vergroeningsopties
    13. Energiebelasting sportverenigingen / statistische correctie
    14. MRB autobussen
    15. Afschaffing korting jaarbetaling MRB
    16. Dekking Eurovignet
    17. Afschaffing toeslagzegels
  - Formeelrechtelijke beslispunten
    18. Renteregeling
    19. Fiscale boete medepleger
    20. Boeten voor derden
    21. Hardheidsclausule AWIR
    22. Conserverende aanslagen
    23. Bijzondere uitstelfaciliteit erfbelasting
- **Onderwerpen ter informatie**
  A. Zelfstandigenaftrek
  B. Antimisbruikmaatregel buitenlands aanmerkelijk belang (vraag minister)
  C. Verdere verlaging vpb-tarief (vraag minister)
  D. Meerjarenplan tabaksaccijns
  E. Financiële consequenties IBO-maatregelen toeslagen
  F. Stand van zaken vermogenstoetsen zorgtoeslag en kindgebonden budget
  G. Soepele herziening VA erfbelasting
  H. Trouwtaxbepaling
  I. Opbrengst uitbreiding ANPR-instrumentarium
  J. Uitvoeringskosten Belastingdienst

Indicatieve budgettaire tabel

Bijgaand treft u in tabel 1 een eerste indicatief budgettair overzicht voor de maatregelen in het Belastingplan 2012 c.a. Deze is nog zeer pril, maar schetst een overzicht van nu in beeld zijnde maatregelen. Van belang is dat bijvoorbeeld de posten maatregelen woningmarkt, 30%-regeling, Bosal-gat en lastenkader nog op PM staan. In augustus zal dit n.a.v. verdere besluitvorming worden ingevuld.

Tabel 1 Indicatief budgettaire overzicht Belastingplan 2012 c.a. (€ mln)

Onderwerp	2011	2012	2013	2014	2015	struc.
Aanpassing Regeerakkoord						
Alleenstaande ouderkorting leeftijdsgrens van 12 naar 18 jaar	0	-180	-180	-180	-180	-180
Dekking uit algemene heffingskorting	0	260	220	180	180	180
Infaseren algemene heffingskorting	0	-80	-40	0	0	0
Aftrek levensonderhoud kinderen verder beperken	0	pm	pm	pm	pm	pm
Geefwet	0	0	-40	-40	-40	-40
Totaal aanpassing Regeerakkoord	**0**	**0**	**-40**	**-40**	**-40**	**-40**
Overige onderwerpen Belastingplan 2012						
Afschaffen belastingen						
Afschaffen verpakkingenbelasting (m.i.v. 1-1-2013)	0	0	-307	-307	-307	-307
Afschaffen accijns op pruim- en snuiftabak	0	0	0	0	0	0
Afschaffen frisdrankbelasting	0	-164	-164	-164	-164	-164
Afschaffen afvalstoffenbelasting	0	-59	-59	-59	-59	-59
Afschaffen leidingwaterbelasting i.c.m. leidingwater naar 19% BTW ?	0	27	27	27	27	27
Afschaffen grondwaterbelasting	0	-176	-176	-176	-176	-176
Afschaffen Eurovignet i.c.m. MRB aanpassing (m.i.v. 1-1-2013)	0	0	-15	-15	-15	-15
Afschaffen grondslagversmallers / kortingen						
Afschaffen grootverbruikersregeling in Wet op de accijns	0	15	15	15	15	15
Afschaffen ouderschapsverlofkorting (opbrengst tbv IACK) ?	0	25	26	27	29	29
Afschaffen kindertoeslag box 3 (opbrengst tbv IACK) ?	0	69	70	71	72	72
Afschaffen doorwerkbonus	0	pm	pm	pm	pm	pm
Afschaffen arbeidskorting voor ouderen	0	pm	pm	pm	pm	pm
Overige maatregelen						
Inkomensafhankelijke combinatiekorting (IACK) verhogen ?	0	-94	-96	-98	-101	-101
Invoeren werkbonus	0	pm	pm	pm	pm	pm
Omzetting zelfstandigenaftrek en niet-indexeren	0	-60	-40	-20	0	0
Maatregelen woningmarkt	0	pm	pm	pm	pm	pm
Aanpassing werkkostenregeling	0	pm	pm	pm	pm	pm
Verruiming vrijwillige voortzetting pensioen ZZP-ers	0	-25	-25	-25	-25	-25
30%-regeling	0	pm	pm	pm	pm	pm
Maatregelen autobrief	0	0	0	0	0	0
Koopkrachtpakket	0	pm	pm	pm	pm	pm
BTW podiumkunsten uitstel tot 1 juli	-10	0	0	0	0	0
BTW onderhoud en renovatie van woningen	-37	0	0	0	0	0
Totaal Belastingplan 2012	**-47**	**-442**	**-744**	**-724**	**-704**	**-704**

VPB-pakket 2012						
Overnameholding	0	165	165	165	165	165
Objectvrijstelling vaste inrichtingen	0	250	250	250	250	250
Bosal-gat	0	pm	pm	pm	pm	pm
Tariefverlaging	0	pm	pm	pm	pm	pm
EU-proof maken buitenlands aanmerkelijke belang	0	0	0	0	0	0
EU-proof maken buitenlandse belastingplicht stichtingen en verenigingen	0	0	0	0	0	0
EU-proof maken teruggaafregeling DB voor bult. vrijgestelde lichamen	0	-50	-50	-50	-50	-50
Totaal VPB-pakket 2012	**0**	**365**	**365**	**365**	**365**	**365**
Totaal Aanpassing Regeerakkoord	0	0	-40	-40	-40	-40
Totaal Belastingplan 2012	-47	-442	-744	-724	-704	-704
Totaal VPB-pakket 2012	0	365	365	365	365	365
Totaal OFM 2012	0	0	0	0	0	0
Totaal fiscale maatregelen	**-47**	**-77**	**-419**	**-399**	**-379**	**-379**
Uniformering Loonbegrip (alleen 2012)	0	155	169	171	171	171
Saldo te dekken gerechtelijke uitspraken	pm	pm	pm	pm	pm	pm
Lastenkader	pm	pm	pm	pm	pm	pm
Saldo pakket Belastingplan 2012 c.a. (excl RA/GA)	**-47**	**78**	**-250**	**-228**	**-208**	**-208**

Naast bovenstaande maatregelen zullen er ook fiscale maatregelen uit het Regeer- en Gedoogakkoord in het Belastingplan 2012 worden opgenomen. Deze zijn in tabel 2 weergegeven.

Tabel 2 maatregelen uit Regeerakkoord in Belastingplan 2012

Maatregelen uit Regeerakkoord in Bp 2012	2011	2012	2013	2014	2015	struc.
Leeftijdsgrens alleenstaande ouderkorting	0	250	250	250	250	250
Schrappen uitzondering overdraagbaarheid algemene heffingskorting	0	150	200	250	310	400
Aftrek levensonderhoud kinderen beperken	0	130	130	130	130	130
Doorwerkbonus 1 jaar opschuiven	0	130	130	130	130	130
Vitaliteitsregeling	0	0	0	0	0	0
Terugsluis bedrijven, tranche 2012	0	-180	-180	-180	-180	-180
Compensatie verhoging assurantiebelasting	0	60	60	60	60	60
Lastenenveloppe bedrijven (RA/GA), tranche 2012	0	120	120	120	120	120
Geefwet	0	0	40	40	40	40
Totaal Regeerakkoord	**0**	**660**	**750**	**800**	**860**	**950**

Beslispunten

Beslispunt 1 Overnameholdingbepaling

- Gaat u ermee akkoord om vooralsnog vast te houden aan de datum van 1 januari 2007 voor de overgangsregeling bij de overnameholdingbepaling?

Toelichting

Alternatieven overgangsregeling

- U heeft gevraagd naar mogelijke alternatieven voor de overgangsregeling bij de overnameholdingbepaling.
- In de huidige concept-wetteksten is opgenomen dat de overnameholdingbepaling (vanaf 1 januari 2012) geldt voor overnames waarbij de fiscale eenheid tussen de overnemer en de overgenomen onderneming is aangegaan op of na 1 januari 2007. Voor deze datum is gekozen, omdat hierdoor niet onbeperkt naar overnames uit het

verleden hoeft te worden gekeken en aangesloten wordt bij de oude overnameholdingbepaling die is afgeschaft per 1 januari 2007.

- Mogelijke alternatieven voor de datum van 1 januari 2007 zijn:
  - 5 december 2009: de datum van de zgn. Sinterklaasbrief waarin uw ambtsvoorganger een overnameholdingbepaling heeft aangekondigd.
  - datum publicatie FA of Belastingplan: datum waarop het huidige kabinet een overnameholdingbepaling heeft aangekondigd per 1 januari 2012.
  - 1 januari 2012: de bepaling geldt niet voor overnames van vóór 2012.
- Hoewel de keuze voor een bepaalde datum altijd arbitrair is, zijn er wel een aantal aspecten die bij deze keuze een rol kunnen spelen en die tegen elkaar afgewogen kunnen worden.
- Bij de keuze voor één van de alternatieve data wordt aangesloten bij een datum waarop het voor belastingplichtigen bekend was dat (mogelijk) een overnameholdingbepaling zou worden ingevoerd. Bij de financiering van overnames kon hiermee rekening worden gehouden. Het draagvlak bij het bedrijfsleven voor de maatregel kan hierdoor vergroten. Verder is te verwachten dat als de datum dicht bij 1 januari 2012 ligt de oppositie van het bedrijfsleven tegen de overige aspecten van de maatregel (fors) zal verminderen. Des te dichter de datum bij 1 januari 2012 ligt, des te minder overnames uit het verleden worden getroffen. Hierdoor hebben (veel) minder bedrijven last van de maatregel, waardoor de verdere vormgeving ervan voor hen minder relevant is.
- Hier staat tegenover dat aansluiten bij een latere datum de politieke aanvaardbaarheid ervan kan verminderen, aangezien de politiek vraagt om een strenge aanpak. Doordat bij een latere datum minder overnames worden getroffen, worden ook minder spraakmakende overnames uit het verleden geraakt die tot veel publiciteit (en de roep om een maatregel) hebben geleid.
- De precieze budgettaire gevolgen van de verschillende alternatieven zijn nog niet bekend. Hier wordt nog naar gekeken. Wel zal een latere datum tot een lagere initiële opbrengst leiden.
- Voor de uitvoerbaarheid is er geen verschil tussen de alternatieve data en 1 januari 2007.
- Een andere optie is het uitstellen van de inwerkingtreding van de bepaling met één jaar. De overnameholdingbepaling zou dan per 1 januari 2013 in werking treden. Politiek lijkt het uitstellen van de inwerkingtreding lastig, aangezien de TK om een snelle aanpak heeft gevraagd en de maatregel ook al (een paar keer) is aangekondigd. Bovendien hangt de maatregel al een aantal jaren boven de markt, waardoor ondernemingen al rekening hebben kunnen houden met een mogelijke renteaftrekbeperking en al voldoende tijd lijken te hebben gehad om, indien gewenst, te herstructureren.

Contact NVP

- U heeft aangegeven dat u van [redacted] het signaal had gekregen dat de NVP een alternatief heeft voor de voorgenomen overnameholdingmaatregel.
- Uit contact met de NVP kwam naar voren dat de NVP door heeft dat nee zeggen tegen een overnameholdingmaatregel niet werkt. Er moet op dit punt iets gebeuren. De NVP werkt daarom aan een minder vergaande maatregel die wel een serieus alternatief is.
- De NVP vindt het niet makkelijk om een dergelijke maatregel te ontwikkelen. Zodra ze hiermee ver genoeg zijn, nemen ze contact met op met Financiën.

Beslispunt 2 Bosalgat

- Gaat u akkoord met het verder uitwerken en jegens ELI inzetten op een versoepeling van de Bosalreparatie (door het verhogen van het EV voor de toerekening) zoals opgezet in de voorbereiding op de FA?

Toelichting

Bosalgat

- Op basis van een aantal voorbeelden van 'opzetjes' heeft het topteam geconstateerd dat onbedoeld gebruik dat de proporties van misbruik heeft aangenomen, moet worden tegengegaan.
- Het gericht aanpakken van deze 'excessen' kan alleen door gedetailleerde en ingewikkelde wetgeving te maken.
- Een wet die reageert op excessen moet voortdurend worden aangepast aan nieuw gebleken excessen. Zeker nu omdat de tijd tot augustus te kort is om goed doorwrochte wetgeving op te stellen. Zo ontstaat een ingewikkelde lappendeken van antimisbruikbepalingen. Dit draagt niet bij aan het beëindigen van de discussie over renteaftrek en creëert waarschijnlijk geen rust. Bovendien zal het niet eenvoudig zijn om vast te stellen wanneer rente wel of niet aftrekbaar is. Dit creëert onzekerheid en is moeilijk aan buitenlandse investeerders uit te leggen. Dit is slecht voor het Nederlandse fiscale vestigingsklimaat.
- Ook zou dergelijke wetgeving leiden tot een aanzienlijke verhoging van de administratieve lasten voor bedrijven die zouden moeten aantonen dat zij de rente mogen aftrekken. Daarnaast zouden de uitvoeringslasten voor de Belastingdienst fors toenemen.
- Een (te) gerichte aanpak van de 'excessen' van het Bosalgat lijkt dus geen aantrekkelijke optie.
- De Bosalreparatie zoals we die in de voorbereiding op de Fiscale agenda hebben vormgegeven, kent deze complicaties niet. Om de Bosalreparatie meer in lijn te brengen met de geest van het advies van het Topteam hoofdkantoren, kan een versoepeling worden aangebracht, door het vermenigvuldigen van het EV met bijvoorbeeld een factor 1,25 voor de toerekeningsregel waardoor de renteaftrekbeperking minder snel van toepassing zal zijn. Dit is vooral goed voor multinationals en zal dus het best aansluiten bij de wens van VNO en ELI. Bij deze vormgeving worden alleen vennootschappen die hun deelnemingen financieren met zeer veel vreemd vermogen, getroffen. Dit komt tegemoet aan het advies van het topteam. Een andere mogelijkheid is met behulp van de toerekeningsregel berekende deelnemingsrente voor een deel (bijvoorbeeld 25%) wel in aftrek toe te laten. Dit komt vooral ten goede aan (buitenlandse) bedrijven die zwaar worden getroffen door de renteaftrekbeperking. Zij zullen echter niet minder gaan klagen ondanks een dergelijke versoepeling.
- Bezien wordt nog hoe groot de opbrengst bij dergelijke varianten zou zijn.
- Ambtelijk ELI onderkent de complicaties die gepaard gaan met wetgeving die louter gericht is op bepaalde vormen van onbedoeld gebruik. Met ambtelijk ELI is afgesproken dat op zeer korte termijn verschillende alternatieven naast elkaar worden gelegd. We verwachten dat door te laten zien tot welke complicaties en onzekerheid het vatten van onbedoeld gebruik in wettelijke bepalingen leidt, we ELI en via hen VNO kunnen overtuigen dat een zachtere generieke aftrekbeperking te prefereren is. Vanuit FIN lijkt het verstandig om in te zetten op een versoepeling van de Bosalreparatie zoals opgezet in de voorbereiding op de FA. Een maatregel met een 'te' hoge opbrengst vindt ELI te streng. Overigens gaat VNO er alsnog vanuit dat er geen Bosalreparatie zal komen.
- Als Bosal wordt gerepareerd, kan de thincapregeling (10d) worden afgeschaft. De doorwerking van de Bosalreparatie, de objectvrijstelling en de overnameholding op elkaar en andere renteaftrekbeperkingen moet nog worden bezien. Deze doorwerking is vrij complex en vergt nog wettelijke uitwerking.
- Daarbij zal tevens worden bezien of de renteaftrekbeperkingen van 10a en 10b geheel of gedeeltelijk kunnen worden afgeschaft waardoor wordt teruggevallen op de jurisprudentie. Hier komen we begin augustus op terug.

Overwegingen m.b.t. robuuste thin cap

- U heeft gevraagd naar de overwegingen omtrent een robuuste thincapregeling.
- Een thincapregeling schrapt rente als het Nederlandse deel van een concern slechter is gekapitaliseerd dan het concern als geheel.
- Een 'robuuste' thin cap zou een alternatief kunnen zijn voor de antimisbruikbepalingen van artikel 10a en 10b, maar is geen alternatief voor de overnameholdingbepaling en dekt niet alle situaties die door een Bosalreparatie worden gedekt.
- Een robuuste thin cap regeling als alternatief voor de renteaftrekbeperkende maatregelen betekent:
    1. derdenrente onder de thin cap brengen; en/of
    2. deelnemingen in mindering brengen op het EV; en/of
    3. de verhouding van 1:3 aanscherpen.
- Een dergelijke robuuste, maar grove regeling leidt tot overkill (omdat ook het MKB zal worden geraakt) en zal dus weerstand oproepen. Een robuuste thin cap kan niet worden ingevoerd zonder nadere consultatie.
- De uitwerking van een robuuste thin cap kost tijd, waardoor een verantwoorde aanscherping dit jaar niet mogelijk is. Met een keuze voor een aangescherpte thincapregeling zou dus géén rust worden bereikt.

Beslispunt 3 Teruggaafregeling dividendbelasting vrijgestelde lichamen derde landen

- 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) e.d. gevestigd in derde landen (niet EU/EER) waarmee informatie-uitwisseling mogelijk is? De jurisprudentie van het Hof van Justitie biedt geen ruimte voor een beperking tot derdelanden waarmee (i) automatische informatie-uitwisseling en/of (ii) effectieve informatie-uitwisseling bestaat.

Toelichting

- Zoals vermeld in de 1e beslispuntennotitie is een mogelijke rechtvaardigingsgrond voor een beperking van het kapitaalverkeer richting derde landen (niet EU/EER) het ontbreken van de mogelijkheid tot informatie-uitwisseling. De mogelijkheid van informatie-uitwisseling is namelijk noodzakelijk om de doeltreffendheid van het fiscale toezicht te garanderen. Dit betekent dat (i) derdelanden waarmee geen verdrag/TIEA is gesloten en (ii) derdelanden waarmee een verdrag (of TIEA) is gesloten zonder een informatie-uitwisselingsclausule, niet kwalificeren.
- U heeft aangegeven dat u de uitbreiding van de teruggaafregeling graag zou willen beperken tot derde landen waarmee automatische gegevensuitwisseling bestaat. De jurisprudentie van het HvJ EU biedt hier echter helaas geen ruimte voor. Bovendien lijkt het soort informatie dat benodigd is voor uitvoering van de teruggaafregeling (bijv. inzake de hoedanigheid van de ontvanger van het dividend) zich niet goed te lenen voor automatische gegevensuitwisseling.
- U heeft verder gevraagd of het mogelijk is om in de wetgeving als voorwaarde op te nemen dat er effectieve gegevensuitwisseling met het derdeland moet zijn, dit om bepaalde 'exotische' derdelanden op voorhand uit te sluiten. Het is echter hoogst onzeker in hoeverre het EU-recht ruimte biedt voor dergelijke uitzonderingen. Bepaalde derdelanden waarmee informatie-uitwisseling bestaat al op voorhand uitsluiten (door bijv. een zwarte lijst) ligt zeer lastig.
- Vanuit het EU-recht zou het mogelijkerwijs voor de fiscus wel verdedigbaar zijn om het fiscale voordeel te weigeren indien in een individueel geval niet aan een informatie-uitwisselingsverzoek wordt voldaan. Het is immers de belastingplichtige die de bewijslast heeft dat aan de voorwaarden van een teruggaafverzoek wordt voldaan. Voor wat betreft de teruggaafregeling dient te worden bedacht dat de

inspecteur de belastingplichtige telkens (vooraf) kan vragen afdoende bewijs te leveren dat aan de voorwaarden wordt voldaan (bijv. dat sprake is van een vrijgesteld lichaam). De informatie kan zonodig worden gecheckt bij de verdragspartner. Indien er geen informatie-uitwisseling met het betrokken derdeland is, kan de inspecteur de belastingplichtige vragen om een verklaring met de benodigde gegevens van zijn belastingadministratie te overleggen. Kortom, indien onvoldoende informatie is overgelegd, zal het teruggaafverzoek worden geweigerd.

- Zoals in de 1e beslispuntennotitie al is aangegeven, is voorts nader gekeken om als aanvullend criterium "de mogelijkheid tot bijstand bij invordering" te hanteren. Hierdoor zouden minder derdelanden kwalificeren voor teruggaafverzoeken. De voorwaarde dat sprake is van bijstand bij invordering zou potentieel misbruik ter zake van bijv. belastingparadijzen kunnen voorkomen. Echter, door deze voorwaarde te stellen worden ook bonafide teruggaafverzoeken uit landen waarmee geen bijstand bij invordering overeen is gekomen bij voorbaat uitgesloten. Dit zou kunnen leiden tot (veel) procedures. Daarbij is het risico groot dat het HvJ EU deze cumulatieve eis niet proportioneel zal achten, met name omdat de toetsing van de teruggaafverzoeken vooraf plaatsvindt. Het is bovendien de vraag of deze extra voorwaarde de budgettaire derving van de maatregel zou verminderen. In de praktijk zal het naar verwachting met name gaan om teruggaafverzoeken uit derdelanden waarmee informatie-uitwisseling én bijstand bij invordering bestaat. Een nadere inperking van derdelanden waarmee bijstand bij invordering bestaat, ligt dus ook zeer lastig.

Beslispunt 4 Wijziging zorgvrijstelling vpb
Gaat u ermee akkoord om de voorgenomen aanpassing van de zorgvrijstelling te beperken tot:

- Het aanpassen van de huidige terminologie aan deze tijd (er wordt thans gesproken van maatschappelijk onvolwaardige personen);
- het 'uit' de vrijstelling schrijven van de zogenoemde zorgcorporaties die op grond van een toezegging dit jaar nog gebruik van de vrijstelling mogen maken;
- het schetsen van een vergezicht in de MvT waarin wordt ingegaan op de huidige en mogelijk toekomstige ontwikkelingen in de zorg en wat de fiscale implicaties hiervan mogelijk zijn. Het mogelijk afschaffen van de vrijstelling zal zo vast in de 'week' gelegd kunnen worden bij het maatschappelijk middenveld en anderen betrokkenen.

Toelichting

- Thans kent de Wet Vpb een 'alles of niets' vrijstelling voor zorginstellingen. Deze sterk verouderde regelgeving leidt tot onduidelijkheid rondom de Vpb positie van veel instellingen en daarmee veelvuldig tot discussies met de Belastingdienst. Oorzaak hiervan is dat zorginstellingen zich hebben ontwikkeld tot grote professionele organisaties die vaak gebruik maken van omvangrijke structuren.
- Eerder hebben wij u voorgesteld een 'voor zover' vrijstelling te introduceren. De niet zorggerelateerde activiteiten zouden dan in de heffing van vpb worden betrokken.
- Ambtelijk VWS heeft echter aangegeven dat hun bewindspersonen op een dergelijke aanpassing waarschijnlijk negatief zullen reageren. Zeker omdat er binnen de zorg reeds een aantal wijzigingen op stapel staan. Gedacht kan hierbij worden aan de dossiers 'winstuitkeringen zorg' en 'scheiden wonen en zorg'.
- Gelet op de reactie van VWS en gezien het feit dat er in beginsel geen budgettaire opbrengst wordt beoogd met de voorgestelde wijziging, is het de vraag of een ingrijpende wijziging in de zorgvrijstelling op dit moment verstandig is. Dit speelt temeer nu er ook andere impopulaire maatregelen worden voorgesteld die wel een budgettair belang kennen (woco's/herbestedingsreserve).
- Daarom wordt in het bovenstaande beslispunt een beperkte aanpassing van de zorgvrijstelling voorgesteld. De inschatting van ambtelijk VWS is dat hun bewindspersonen met een dergelijke aanpassing wel akkoord zouden kunnen gaan.

Daarnaast nemen we op deze wijze een meer 'volgende rol' in op een politiek toch gevoelig onderwerp.

Beslispunt 5 30%-regeling
- Gaat u ermee akkoord het pakket van 5 maatregelen in de 30%-regeling op te nemen in het Belastingplan 2012?
- Wenst u nog aanvullende maatregelen te nemen, en zo ja, welke?

Toelichting
- In vervolg op de bespreking met u over de mogelijke maatregelen in de 30%-regeling om het gebruik ervan beter te richten, zijn de budgettaire consequenties van het aan u voorgelegde pakket in kaart gebracht.
- Het ging daarbij om de volgende 5 maatregelen, waarbij de eerste drie inperkend zijn en de laatste twee verruimend:
  1) Effectief uitsluiten Nederlanders door termijn van eerder verblijf in Nederland te verlengen van 10 naar 25 jaar
  2) Effectief uitsluiten grensarbeiders door een virtuele grens om Nederland heen te trekken op 150 km. afstand, waarbinnen iemand niet als aangeworden kwalificeert
  3) Aanscherpen toets specifieke deskundigheid door een objectief criterium dat het salaris ten minste € 50.000 moet bedragen
  4) Verruiming in die zin dat een periode van studie niet meetelt voor de toets onder 1
  5) Verruiming in die zin dat een partner van een expat alsnog als 'ingekomen werknemer' kwalificeert als die binnen 6 maanden na immigratie een baan vindt
- De 3 inperkende maatregelen hebben gezamenlijk een budgettaire opbrengst van € 100 mln.
- De afzonderlijke maatregelen leveren gezamenlijk meer op (resp. € 20 mln., € 50 mln. en € 60 mln.), maar door overlap verdampt een deel van de opbrengst bij stapeling.
- Overigens is hierbij nog geen rekening gehouden met overgangsrecht.5- of 10-Jarig lijkt onontkoombaar, en dan zal de kasopbrengst de eerste jaren evenredig lager zijn.
- De twee voorgestelde verruimingen zijn nog niet geraamd, maar de verwachte dervingen van die maatregelen zullen naar verwachting beperkt zijn.
- Uit het overleg met VNO blijkt dat zij, van de drie, de meeste moeite hebben met de maatregel de grensarbeiders uit de regeling te schrappen, omdat dit een eerste stap is op de glijdende helling van het uitsluiten van buitenlanders van de regeling.
- In algemene zin vraagt VNO zich af of met de andere twee maatregelen aan de politieke en maatschappelijke ophef niet in voldoende mate tegemoet is gekomen. Opgepast moet worden voor een onnodige stapeling van maatregelen en gevolgen daarvan.
- Daarnaast geeft VNO aan dat een al te hoge salarisgrens bij punt 3 een belemmering is voor werknemers uit opkomende economieën die voor een naar Nederlandse maatstaven gering inkomen in Nederland werkzaamheden verrichten.
- Wij hebben begrepen dat de streefopbrengst van de gezamenlijke maatregelen € 150 mln. is.
- Om de extra opbrengst te genereren kunt u nog denken aan de volgende maatregelen:
  - De salarisgrens van € 50.000 verhogen naar € 75.000 (met als risico dat de regeling nog meer exclusief voor de hoge inkomens wordt).
  - Het percentage van 30% verlagen naar bijvoorbeeld 25%.
  - Het percentage van 30% na 5 jaar verlagen naar bijvoorbeeld 15%, met als onderbouwing dat bepaalde kosten na de eerste jaren af zullen nemen.
- De exacte budgettaire consequenties van deze aanvullende inperkingen zijn nog niet in kaart gebracht.

Beslispunt 6 Budgetoverschrijding S&O-afdrachtvermindering 2010
Wij adviseren u:
- de overschrijding S&O-afdrachtvermindering ('WBSO') van € 168 mln. in 2010 volledig te dekken binnen de WBSO 2012. Dit betekent dat de parameters naar beneden moeten worden bijgesteld.

Toelichting
- De overschrijding van de WBSO in 2010 bedraagt € 168 mln. De overschrijding wordt veroorzaakt door fors meer gebruikers.
- Omdat de WBSO een gebudgetteerde belastinguitgave is, moet een overschrijding in 2010 (jaar T) opgevangen worden door een verlaging van de aftrekpercentages van de WBSO in 2012 (jaar T + 2). Dekking in 2011 is praktisch niet mogelijk, omdat de realisatie van 2010 toen nog niet bekend was.
- Ambtelijk EL&I zal vrijwel zeker aangegeven de overschrijding te willen compenseren door het inzetten van de terugsluis Lastenverlichting bedrijfsleven (i.p.v. subsidies EK&I) van € 120 mln. en voor het overige compensatie dekking te zoeken binnen de terugsluis assurantiebelasting van € 60 mln. en maatregelen van het Belastingplan 2012. Ambtelijk EL&I is vrijwel zeker geen voorstander van het verlagen van de aftrekpercentages dan wel op andere wijze in te grijpen in de afdrachtvermindering S&O voor 2012.
- U heeft reeds aangegeven de enveloppe assurantiebelasting niet te willen aanwenden voor de WBSO.
- Wij adviseren u de lastenenveloppe van € 120 mln. ook niet in te zetten voor dekking van de overschrijding 2010, maar deze overschrijding te compenseren binnen de WBSO, mede gelet op de verdubbeling van het budget sinds 2005 en in afwachting van de evaluatie 2012.
- Als u er voor kiest om deze lastenenveloppe wel als dekking in te zetten, dient er nog € 48 mln. (= 168-120) gecompenseerd te worden. Deze € 48 mln. zou via een verlaging van de percentages gedekt kunnen worden.
- Volledigheidhalve: de overschrijdingen van de WBSO in 2008 en 2009 zijn, in tegenstelling tot de wettelijke budgetsystematiek, wel gefinancierd met incidenteel extra geld in BP2010 resp. BP2011. Hiervoor zijn toen wettelijke maatregelen genomen.

Budget WBSO

	2008	2009	2010	2011	2012	2013 ev
Totaal budget WBSO LB	417	606	692	870	715	715
Nominaal budget WBSO IB	8	8	8	8	8	8
Totaal budget WBSO (stand MN2011)	**425**	**614**	**700**	**878**	**723**	**723**
Realisatie WBSO	nvt	nvt	868	**nnb**	**nnb**	**nnb**
Besteedbaar budget WBSO (= budget t minus de compensatie van overschrijdingen uit t – 2, in 2012 723 -/-168)					**555**	**nnb**

Beslispunt 7 Aftrek levensonderhoud kinderen (LOK)
Gaat u akkoord met het per 2012 verlagen van de leeftijd binnen de aftrek uitgaven voor levensonderhoud van kinderen tot 18 jaar?

Toelichting
- Op basis van het RA wordt de leeftijd binnen de LOK per 2012 verlaagd van 30 naar 21 jaar. Eerder is voorgesteld om deze leeftijd per 2012 verdergaand te verlagen tot 18 jaar. U heeft aangegeven eerst een nadere toelichting te willen op de voordelen van het verlagen naar 18 jaar ten opzichte van het verlagen naar 21 jaar.
- De aftrek LOK is arbeidsintensief voor de Belastingdienst (BD). De aftrek is vaak onderwerp van discussie en vaak wordt ten onrechte aftrek geclaimd. De huidige

controle van de aangiften leidt dan ook vaak tot correcties. Op basis van een pilot als voorloper van de doelgroepactie 2010 vindt in 68% van de onderzochte gevallen correctie plaats.

- Vooral de categorie kinderen boven de 18 jaar is zeer conflictgevoelig. Procedures over de aftrek LOK zien vaak op de groep boven de 18 jaar en betreffen meestal de twee onderstaande elementen.
- Ten eerste is er boven de 18 jaar sprake van verschillende in hoogte wisselende forfaits die afhankelijk zijn van de mate van onderhoud door de ouder. Bij een bijdrage door de ouder van >30% bedraagt de aftrek € 350 per kwartaal, bij een bijdrage van >50% € 700 per kwartaal en bij een bijdrage >90% en mits het kind uitwonend is € 1050 per kwartaal. De mate van onderhoud is in de praktijk echter zeer lastig vast te stellen en leidt dan ook vaak tot discussie.
- Ten tweede is boven de 18 jaar aftrek alleen mogelijk indien het kind niet zelf in staat is in zijn levensonderhoud te voorzien. Dat betekent dat bepaald moet worden of het kind zelf inkomen en/of vermogen heeft en of dit toereikend is gezien de positie van het kind in de samenleving. Ook deze vaststelling is in de praktijk zeer lastig en leidt vaak tot discussie.
- Bovengenoemde discussies spelen niet of in mindere mate (alleen mate van onderhoud >30%) bij kinderen onder de 18 jaar. Daar is het voldoende dat de ouder minimaal € 408 per kwartaal bijdraagt aan het levensonderhoud.
- Met het beperken van de leeftijd binnen de LOK van 30 tot 18 jaar kan een grote vereenvoudiging worden bereikt doordat voornoemde discussiepunten wegvallen. Deze vereenvoudiging wordt niet bereikt bij het beperken van 30 tot 21 jaar. Het enkele voordeel dat daaruit voortvloeit is dat er minder gebruikers van de regeling zijn boven de 18 jaar. Daar staat echter tegenover dat de regeling zoals deze geldt voor kinderen boven de 18 volledig in stand gelaten moet worden. De discussiepunten blijven dan in volle omvang bestaan.
- Vanuit uitvoerings- en handhavingsaspecten heeft de BD dan ook sterke voorkeur voor verlaging van de leeftijd LOK naar 18 jaar in plaats van naar 21 jaar. Dit leidt tot een kleiner werkpakket voor de BD (minder gebruikers, minder aangiften en minder klantcontact), de uitvoeringssystematiek, toelichting en easytax worden eenvoudiger en minder vragen aan de Belastingtelefoon.
- De groep tussen de 18 en 21 jaar betreft naar schatting ongeveer 70.000 personen. Dat zijn potentieel nog steeds zo'n 47.000 correctiegevallen (68%).
- Toezichtactiviteiten in de Belastingdienst worden uitgevoerd op basis van risicoselectie en de inzetbare menskracht. Dit gebeurt op landelijk centraal niveau (jaarlijkse controlethema's) en op het niveau van de regiokantoren. Hiertoe worden (meer-)jaarlijkse landelijke en regionale toezichtplannen opgesteld. De vereenvoudiging van het toezicht specifiek op de LOK levert dus geen generieke structurele of incidentele besparing in uitvoeringskosten op. Deze vereenvoudiging van één bepaalde toezichtactiviteit heeft tot gevolg dat capaciteit voor andere toezichtactiviteiten kan worden ingezet.
- Wij adviseren u om in het kader van complexiteitsreductie akkoord te gaan met het per 2012 verlagen van de leeftijd binnen de aftrek LOK van 30 naar 18 jaar. Deze verdergaande beperking leidt tot een aanvullende opbrengst van € 40 mln die op basis van de besluitvorming in de vierhoek wordt ingezet voor de IACK.
- Overigens is afgelopen donderdag 23 juni een AO gehouden over kindregelingen. De tweede termijn volgt volgende week. De TK heeft bedenkingen bij de onderbouwing van de afschaffing van de fiscale regelingen (vooral ouderschapsverlofkorting, maar ook LOK) en de inzet van de opbrengst voor verhogen van de IACK (vraagtekens bij de effectiviteit daarvan).
- Bij de bespreking van deze notitie op 4 juli a.s. is op basis van het vervolg van het AO meer bekend over het standpunt van de TK en kunt u dit laten meewegen in uw beslissing.

Beslispunt 8 Afdrachtvermindering onderwijs

- Gaat u akkoord met het blijvend toelaten van intermediaire werkgevers tot de AV onderwijs BBL onder de voorwaarde dat zij het voordeel van de AV doorsluizen aan het leerwerkbedrijf?

Toelichting

- De afdrachtvermindering onderwijs (AV onderwijs) voor de beroepsbegeleidende leerweg ("BBL") is bedoeld om erkende leerwerkbedrijven te stimuleren leerwerkplaatsen voor bbl-ers aan te bieden. Met de AV wordt een tegemoetkoming geboden voor de kosten van begeleiding en niet volledige inzetbaarheid van de leerling.
- Bij de invoering is het uitgangspunt geweest dat leerwerkbedrijf en inhoudingsplichtige een en dezelfde zijn. Dit blijkt in de praktijk echter niet altijd het geval te zijn. Dit geldt met name in de uitzend- en detacheringsbranche. Er bestaat discussie o.a. bij de Belastingdienst over het al dan niet kunnen toepassen van de AV onderwijs door intermediaire werkgevers ("intermediair") en de wenselijkheid daarvan. Daarnaast is de uitzendbranche (met name de ABU: Algemene Bond Uitzendondernemingen) sterk aan het lobbyen om deze branche definitief toegang te bieden tot de regeling.
- Op basis van de huidige wettekst kunnen intermediairs die niet tevens erkend leerwerkbedrijf zijn voor de desbetreffende opleiding AV claimen. De oorspronkelijke doelstelling is echter dat de AV toekomt aan het leerwerkbedrijf. Een expliciet standpunt omtrent het gebruik door deze werkgevers is nodig om de praktijk duidelijkheid te bieden.
- Er zijn ook intermediairs die zelf optreden als erkend leerwerkbedrijf, bijvoorbeeld bij het aanbieden van intercedentenopleidingen. Hierbij staat niet ter discussie of zij gebruik kunnen maken van de AV onderwijs. Dat kan mits aan de overige voorwaarden is voldaan.
- Het volledig uitsluiten van intermediairs van de AV onderwijs leidt tot ongewenste effecten. Ook intermediairs van voortijdige schoolverlaters (vsv) worden uitgesloten met het risico dat deze jongeren nog moeilijker plaatsbaar worden. Daarnaast worden door branches en leerwerkbedrijven zelf in het leven geroepen samenwerkingsverbanden uitgesloten. Vooral in de bouw-, zorg-, metaal- en schildersbranche bestaan er samenwerkingsverbanden die belangrijk zijn voor het verkrijgen van de benodigde vakmensen. Het beperkt uitsluiten zou de uitvoeringspraktijk complexer maken.
- Om die redenen wordt voorgesteld intermediaire werkgevers blijvend toe te laten tot de AV onderwijs BBL echter onder de voorwaarde dat het voordeel van de AV toekomt aan het leerwerkbedrijf zodat weer wordt aangesloten bij de doelstelling van de AV. Deze lijn is afgestemd met OCW. De budgettaire effecten zijn nihil.
- In bijlage X wordt dieper ingegaan op de AV onderwijs BBL.

Beslispunt 9 Uitgaven voor specifieke zorgkosten

- Gaat u akkoord met het vervallen van de eis van doorverwijzing door een arts naar paramedici (fysiotherapeuten e.d.) waarvan op basis van VWS regelgeving is bepaald dat zij behandelaars met directe toegang zijn?

Toelichting

- Kosten van fysiotherapeuten e.d. zijn aftrekbaar binnen de uitgaven voor specifieke zorgkosten mits sprake is van een behandeling op medisch voorschrift. Dit betekent dat de kosten alleen aftrekbaar zijn indien de belastingplichtige op grond van een doorverwijzing door een arts onder behandeling is bij de therapeut.
- Op grond van VWS regelgeving is echter voor bepaalde paramedici bepaald dat behandeling ook openstaat zonder een verwijzing van een arts. Dit geldt al voor fysiotherapeuten en gaat per 1 juli a.s. ook gelden voor o.a. logopodisten, ergotherapeuten en mondhygiënisten.

- De kosten worden op grond van de Zorgverzekeringswet ook vergoed indien men zonder verwijzing van een arts onder behandeling bij de therapeut staat.
- Voor de zogenoemde dieetverklaring is reeds wettelijk bepaald dat de verklaring ook zonder tussenkomst van een arts door een diëtist mag worden afgegeven.
- Daarnaast is in een beleidsbesluit reeds bepaald dat voor de behandeling door een fysiotherapeut een doorverwijzing niet noodzakelijk is.
- In het verlengde hiervan ligt het voor de hand om ook voor andere genoemde behandelingen niet langer een doorverwijzing te eisen. Met de eis van een doorverwijzing zijn de eisen voor fiscale aftrek immers strikter dan op grond van VWS regelgeving noodzakelijk.
- Voorgesteld wordt het genoemde beleidsbesluit te codificeren en ook voor de overige therapiebehandelingen waarvoor directe toegang bestaat de eis van een medisch voorschrift te laten vervallen.
- Voorgesteld wordt deze wijzigingen met terugwerkende kracht tot en met 1 juli 2011 in te voeren, zodat wordt aangesloten bij de wijzigingen in VWS regelgeving en geen tussenliggende periode ontstaat waarin de eis van medisch voorschrift wel geldt.

Beslispunt 10 Doorwerkbonus

- Gaat u akkoord met opname in het Belastingplan 2012 (i.p.v. het Belastingplan 2013) van samenvoeging van de doorwerkbonus en de arbeidskorting voor ouderen per 2013 bij een positieve beslissing in de politieke vierhoek over het uitwerken van deze maatregel?

Toelichting

- In de politieke vierhoek van 28/6 komt de samenvoeging van de doorwerkbonus met de arbeidskorting voor ouderen aan de orde. Het voorstel dat voorligt in de vierhoek is conform de lijn die eerder met u is afgesproken, namelijk het schrappen van de doorwerkbonus en opname van het daarbij behorende budgettaire beslag in de arbeidskorting voor ouderen. Hiermee wordt het geld ten opzichte van de doorwerkbonus meer gericht op lage inkomens. Daarbij is het voorstel bovendien om de arbeidskorting voor ouderen meer te richten op 60-plussers.
- Voordelen opname in het Belastingplan 2012:
    - Meer tijd en zekerheid voor de belastingdienst bij verwerken van de aanpassingen in de uitvoering.
    - Wanneer het mandaat van de vierhoek ontvangen is, wordt dit snel verzilverd. Opname in het Belastingplan 2012 geeft minder ruimte voor discussie. Dit geldt sterker indien – later in augustus - wordt besloten om per saldo te bezuinigen op beide regelingen. Bij opname in het Belastingplan 2012 wordt zoet en zuur dan tegelijkertijd gepresenteerd.
- Nadelen van opname in het Belastingplan 2012:
    - Wat minder tijd voor maken van keuzes in de wetstechnische uitwerking en vormgeving van de wetswijziging.
    - Wanneer er volgend jaar reden zou zijn om (extra) geld uit de samenvoeging te halen zou een nieuwe aanpassing nodig zijn.
- Deze voor- en nadelen tegen elkaar afwegende, adviseren wij om de maatregel in het Belastingplan 2012 op te nemen.
- In het Belastingplan 2012 zit al de aanpassing van de doorwerkbonus per 2012 voortvloeiend uit het RA (ingangsleeftijd één jaar later). Deze aanpassing betekent een versobering van de doorwerkbonus die op zichzelf naast de samenvoeging van de doorwerkbonus en de arbeidskorting voor ouderen per 2013 kan worden beargumenteerd. De één ziet op het invullen van een in het RA ingeboekte lastenverzwaring per 2012. De ander is een vereenvoudigingsmaatregel per 2013 waarbij bovendien het geld gerichter wordt ingezet (en wellicht ook een bezuinigingsvariant).

Beslispunt 11 Vrijstelling voordelen mobiliteitsprojecten

- Gaat u akkoord met het introduceren van een vrijstelling voor vergoedingen die worden verkregen door deelnemers aan mobiliteitsprojecten, welke projecten in opdracht van het ministerie van I&M worden gehouden met het oog op het programma Beter Benutten?

Toelichting

- De ambitie van het programma Beter Benutten is om de bereikbaarheid in de economische kerngebieden te verbeteren. Dit wordt o.a. bereikt door de reiziger bewust te maken om voor of na de spits te reizen of op een andere wijze te reizen (mobiliteitsprojecten). Deelnemers aan de mobiliteitsprojecten kunnen gedurende een bepaalde periode een (gering) beloningsbedrag per spitsmijding ontvangen.
- Om het budget zo efficiënt mogelijk in te zetten, zou I&M graag zien dat dit beloningsbedrag wordt vrijgesteld van inkomstenbelasting.
- Omdat het om qua omvang beperkte vergoedingen gaat, zal in veel van deze gevallen de vrijwilligersregeling soelaas kunnen bieden. Dit zal echter in een aantal situaties niet mogelijk zijn (bijv. bij ondernemers en cumulatie van vrijwilligersvergoedingen).
- Als de vrijwilligersregeling niet van toepassing is, is sprake van een resultaat uit overige werkzaamheid waardoor de door de vrijwilliger gemaakte kosten in aftrek kunnen worden gebracht (denk bijvoorbeeld aan kosten van 'omrijkilometers'). Dit gaat gepaard met relatief hoge uitvoeringskosten voor zowel de Belastingdienst als de vrijwilliger terwijl het uiteindelijke budgettaire belang verwaarloosbaar is (zie laatste bullet).
- Om te zorgen dat de vergoedingen voor alle deelnemers vrijgesteld zijn, wordt voorgesteld een afzonderlijke vrijstelling op te nemen in de Wet inkomstenbelasting 2001, op een vergelijkbare wijze zoals destijds met ingang van 2010 is gebeurd voor mobiliteitsprojecten die worden/werden gehouden in het kader van het project Anders Betalen voor Mobiliteit.
- Budgettaire gevolgen: I&M heeft helaas nog niet kunnen aangeven welk budget precies wordt uitgetrokken voor de mobiliteitsprojecten onder het programma Beter Benutten. I&M spreekt van een 'relatief beperkt budget' (zonder nadere kwantificering). De uiteindelijke budgettaire derving van het onder de IB vrijstellen van de betreffende mobiliteitsprojecten zal echter verwaarloosbaar zijn omdat I&M de projecten op een dusdanige wijze probeert vorm te geven dat de vergoedingen in het merendeel van de gevallen onder de vrijwilligersregeling kunnen worden gebracht. Voor zover de vergoedingen niet onder die regeling gebracht kunnen worden, zal de budgettaire opbrengst van het belasten van de spitsmijd-vergoedingen overigens nog gemitigeerd worden door aftrek van werkelijk gemaakte kosten. In het Belastingplan 2010 was ook voorzien in het vrijstellen van beprijzingsprojecten, toen nog in het kader van de introductie kilometerheffing. Toen was enig zicht op het aantal projecten en het aantal deelnemers. Naar verwachting was dit qua omvang niet veel uitgebreider dan hetgeen I&M thans voor ogen heeft. In het Belastingplan 2010 is toen als budgettair belang een bedrag van € 0 opgenomen.

Beslispunt 12 Vergroeningsopties

Wilt u in aanvulling op de in de autobrief aangekondigde maatregelen (8 en 9), de volgende extra vergroeningsopties opnemen in het Belastingplan 2012?

1. Uitfaseren MRB-faciliteit voor LPG-auto's met G3-classificatie
2. Verdere differentiatie MRB vrachtwagens naar euroklassen
3. Afschaffen grootverbruikersregeling minerale oliën
4. Leidingwater onder 19% btw-tarief, afschaffen belasting op leidingwater
5. EB: 1e en 2e schijf aardgas samenvoegen
6. EB: Optrekken tarief zakelijk naar tarief niet-zakelijk (niet i.c.m. 7)
7. EB: Uniformeren tarieven grootverbruik (niet i.c.m. 6)

Toelichting:

- U heeft gevraagd in kaart te brengen welke fiscale vergroeningsmaatregelen er zijn die op brede steun van de Tweede Kamer kunnen rekenen en die ook passen in de uitgangspunten van de Fiscale agenda: solide, eenvoudig en fraudebestendig.
- Na inventarisatie zijn wij op de in tabel 3 genoemde vergroeningsopties uitgekomen. In zijn algemeenheid zullen deze opties tot beperkte milieueffecten leiden.
- Bij de geïnventariseerde vergroeningsoptiesopties zijn niet opgenomen:
    - Maatregelen in de sfeer van de verpakkingenbelasting, afvalstoffenbelasting en grondwaterbelasting.
    - Controversiële vergroeningsmaatregelen zoals het afschaffen van de rode diesel regeling, de verlaagde energiebelastingtarieven voor de glastuinbouw en het fiscaal stimuleren van duurzaam opgewekte energie vóór de meter.
    - Maatregelen die op Europees niveau moeten worden geregeld (afschaffen accijnsvrijstellingen voor luchtvaart en scheepvaart).
- De budgettaire opbrengst van een eventueel vergroeningspakket kan zowel in de sfeer van de directe belastingen als van de indirecte belastingen worden teruggesluisd. De wijze waarop de terugsluis het beste kan worden vormgegeven dient nog nader te worden bezien. De verdeling van de effecten over huishoudens en bedrijven speelt daarbij een rol. Hierbij past overigens de kanttekening dat u eerder heeft aangegeven dat opbrengsten uit autobelastingen (nrs. 1, 2, 8 en 9) 'naar de auto' teruggaan.

Tabel 3 Vergroeningsopties en budgettaire gevolgen (in mln. euro's)

Opties	2012	2013	2014	2015
1. Uitfaseren MRB-facilitelt voor LPG-auto's met G3-classificatie	-	-	20	40*
2. Verdere differentiatie MRB vrachtwagens naar euroklassen	10	10	10	10
3. Afschaffen grootverbruikersregeling minerale oliën	15	15	15	15
4. Leidingwater onder 19% btw-tarief, afschaffen belasting op leidingwater	27	27	27	27
5. EB: 1e en 2e schijf aardgas samenvoegen	90	90	90	90
6. EB: Optrekken tarief zakelijk naar tarief niet-zakelijk (niet l.c.m. 7)	20	20	20	20
7. EB: Uniformeren tarieven grootverbruik (niet l.c.m. 6)	40	40	40	40
Al in autobrief				
8. Correctie energie-inhoud biobrandstoffen	-	-	-	-
9. Verhogen accijns CNG/LNG/LPG	7	13	13	13

*Loopt bij uitfasering in 5 jaarlijkse stappen op tot 109 mln in 2018

1. Uitfaseren MRB-facilitelt voor LPG-auto's met G3-classificatie

- In de MRB geldt een toeslag voor voertuigen op LPG. Voor de schonere LPG-G3-norm geldt een lagere toeslag. Voorbeeld: een auto van 1100 kilo (Skoda Fabia) betaalt per kwartaal, exclusief opcenten:

Tabel 4 MRB per kwartaal Skodia Fabia (1.100 kg)

Brandstof	MRB per kwartaal (excl. opcenten)
Benzine of aardgas	€ 72
Diesel	€ 206
LPG	€ 222
LPG met G3 classificatie	€ 113

- Deze toeslag voor LPG hangt samen met het accijnsvoordeel van LPG. De verlaging van de toeslag voor G3-auto's in de Belastingplannen 1997 en 2000 was een milieustimulans, omdat de G3-auto een schoon alternatief was voor benzine en diesel en 'normale' LPG-auto's. Inmiddels is G3 niet langer schoner dan een benzineauto, maar nog wel schoner dan een dieselauto. Sinds ongeveer 10 jaar worden er bijna geen nieuwe auto's zonder G3-aanduiding meer verkocht. In de

praktijk heeft nu 90% van de LPG-voertuigen een G3-classificatie. De derving als gevolg van het verlaagde tarief voor LPG-auto's met G3-aanduiding is de afgelopen jaren opgelopen tot € 109 mln. per jaar, terwijl het milieuvoordeel eigenlijk te verwaarlozen is. Het afschaffen van deze begunstiging van LPG-G3 is derhalve niet echt een vergroeningsmaatregel maar het corrigeren van een achterhaalde faciliteit uit het verleden.

- In de Autobrief is aangegeven dat de accijns op LPG in twee stappen, te beginnen in 2012 zal worden verhoogd. Overwogen kan worden in het komende Belastingplan alvast aan te kondigen dat in de jaren daarna de faciliteit voor G3 in de MRB geleidelijk zal worden afgeschaft. Door dit vroeg aan te kondigen worden belastingplichtigen die van plan zijn een LPG-auto aan te schaffen niet voor verrassingen gesteld. In 2016 treedt de nieuwe norm voor dieselauto's, Euro 6, in werking. LPG-auto's met G3-classificatie zijn dan niet langer schoner dan dieselauto's. Dit is een reden te meer om de G3-faciliteit te beëindigen.
- Bovendien is het gebruik van LPG, in combinatie met de lage toeslag in de MRB voor LPG-G3, ten opzichte van benzine wel erg goedkoop geworden. Het omslagpunt benzine/LPG-G3 ligt voor een middenklasse auto inmiddels op een jaarkilometrage van ongeveer 12 000 km. Door de toeslag van LPG-G3 te verhogen naar het niveau van 'normale' LPG wordt dat omslagpunt gebracht op 20.000 km. Dat maakt LPG nog steeds tot een voordelige brandstof.
- Een gemiddelde jaarlijkse verhoging van het kwartaaltarief met € 20 waarmee de hiervoor genoemde voorbeeldauto een kwartaaltarief krijgt van € 133 leidt tot een budgettaire opbrengst van € 20 mln. Er zijn geen gevolgen voor de provinciale opcenten. Bij een jaarlijkse verdere verhoging van het kwartaal tarief met € 20 is het tariefonderscheid in 2018 verdwenen. Eventueel zou er ook voor gekozen kunnen worden de ingroei (nu 2014-2018) te versnellen, bijvoorbeeld 2014-2016.
- De vrij actieve LPG-lobby zal zich uitspreken tegen deze verhoging. De kritiek is te pareren door te wijzen op de nu wel erg sterke bevoordeling en het soepele ingroeischema.

2. Verdere differentiatie MRB vrachtwagens naar euroklassen

- In de MRB geldt sinds 1 april 2009 een procentuele verhoging van de belasting voor vrachtwagens van Euroklasse 0 (90%), I (75%) en II (60%). Voor Euroklasse III en volgende geldt geen verhoging. Euroklasse III is verplicht geworden in 2000, Euroklasse IV in 2005. Een vergroeningsmogelijkheid die bovendien bijdraagt aan de robuustheid van deze belasting is een verhoging van de MRB voor Euro III van bijvoorbeeld 45%. Een dergelijke verhoging van 45% zou voor veel voorkomende vrachtwagens neerkomen op circa € 200 per jaar.
- De opbrengst van deze maatregel bedraagt € 10 mln. Wanneer de regeling ongewijzigd blijft, treedt er op den duur een daling van de belastingopbrengst op, omdat de oudste vrachtwagens met het verstrijken van de tijd van de weg verdwijnen. Om de daling tegen te gaan kan de komende jaren de regeling verder worden aangescherpt.
- Het vergroeningseffect van deze maatregel is naar verwachting klein. In de totale kostenstructuur van de exploitatie van een vrachtwagen weegt de MRB niet zwaar mee.[1] De vervanging van een Euro III vrachtwagen zal daardoor niet veel worden vervroegd. Wanneer de MRB wordt verhoogd ter dekking van de afschaffing van het Eurovignet is het fiscaal belang groter. Een differentiatie naar Euroklassen kan dan meer effect sorteren.

3. Afschaffen grootverbruikersregeling minerale oliën

- Grootverbruikers van halfzware olie, rode diesel en LPG kunnen een gedeeltelijke teruggaaf van accijns krijgen. De regeling wordt vooral gebruikt voor rode diesel (en komt daarmee dus bovenop het verlaagde accijnstarief voor rode diesel).

[1] De MRB voor vrachtwagens draagt voor 1,2% mee aan de kosten van het transport (TLN, 2009)

Verbruikers van rode diesel die per kalenderjaar meer dan 153.000 liter rode diesel betrekken voor eigen gebruik krijgen naast het verlaagde tarief een teruggaaf van 3 cent per liter. Oorspronkelijk is deze regeling afgeleid van de energiebelasting op aardgas (aardgas is het substituut voor minerale oliën). De EB kende vroeger een bovengrens van 170.000 m3 (daarboven was het gebruik niet belast) die grens kwam qua energie-inhoud overeen met de grens van de grootverbruikersregeling. De grootverbruikersregeling is vanaf 2008 al afgebouwd van 15 cent naar 3 cent per liter. Met het afschaffen van de regeling zou de laatste stap kunnen worden gezet.

- De aanpassing van de tarieven leidt tot een opbrengst van ongeveer € 15 mln. Deze maatregel slaat vooral neer bij grootverbruikers van minerale oliën in de industrie, de bouw en het spoor.

4. Leidingwater onder het reguliere btw-tarief brengen met afschaffing belasting op leidingwater

- In de Fiscale agenda is ingezet op afschaffing van de kleine milieubelastingen. Vooralsnog is niet duidelijk of daarvoor dekking kan worden gevonden in het kader van het belastingplan 2012. Afschaffing van alleen de leidingwaterbelasting (derving € 123 mln.) zou echter ook gedekt kunnen worden door drinkwater onder het reguliere btw-tarief te brengen (opbrengst geraamd op circa € 150 mln.). Daarmee zou ter zake van de levering van leidingwater nog maar één belasting worden geheven, in plaats van de huidige twee. Per saldo resteert een opbrengst van € 27 mln.
- Deze maatregel leidt door de verschillende systematiek van leidingwaterbelasting en btw wel tot lastenverschuivingen. Allereerst zou een lastenverschuiving optreden van belast presterende btw-ondernemers naar huishoudens, overheden en vrijgesteld presterende ondernemers als banken en ziekenhuizen. Deze kunnen de btw immers niet in aftrek brengen. Voor grootverbruikers die de btw niet in aftrek kunnen brengen komt daar nog bij dat de btw verschuldigd is over de volledige hoeveelheid afgenomen leidingwater, terwijl in de waterbelasting wordt geheven over maximaal 300 kubieke meter per jaar. Verder treedt nog een lastenverschuiving op doordat het tarief van de waterbelasting een vast bedrag van 15,8 cent per kubieke meter is, terwijl de btw een percentage vormt van de vergoeding. Daardoor slaat de maatregel minder sterk neer bij afnemers van toch al goedkoper grondwater en meer bij afnemers van duurder gereinigd oppervlaktewater.

5. Energiebelasting (EB): 1e en 2e schijf aardgas samenvoegen

- Het verschil tussen de EB-tarieven voor aardgas in de 1e en 2e schijf is relatief klein (zie tabel 5). Het samenvoegen van deze schijven zou tot enige vereenvoudiging kunnen leiden voor de Belastingdienst en de energiebedrijven. De verwachting is bijvoorbeeld dat samenvoeging een deel van de kwesties rond blokverwarmingsinstallaties zal oplossen. Vanuit brancheverenigingen Energie Nederland is hier meerdere malen om gevraagd.
- De opbrengst van deze maatregel bedraagt € 90 mln. De tarieven voor verbruik tussen 5.000-170.000 m3 zullen stijgen met 2,2 cent per m3. Relatief gezien zullen met name de handel, diensten en overheid hier het meeste last van ondervinden. Overigens komt deze verhoging bovenop de opslag voor duurzame energie (SDE+), die vanaf 2013 gaat gelden. Ook werkt de maatregel door naar de verlaagde tarieven voor aardgas in de glastuinbouw, omdat deze tarieven van de tarieven van de reguliere aardgasschijven zijn afgeleid.

6. Energiebelasting: Optrekken tarief zakelijk grootgebruik naar niet-zakelijk grootgebruik voor zowel aardgas als elektriciteit

- De energiebelastingrichtlijn (EBR) kent een minimumtarief voor zakelijk en voor niet-zakelijk gebruik. Bij een elektriciteitsverbruik boven de 10 mln. kWh zijn de EB-tarieven gelijk aan de minimumtarieven in de EBR: 0,05 cent voor zakelijk gebruik en 0,1 cent voor niet-zakelijk gebruik. Het minimumtarief voor aardgas is 0,53 cent voor zakelijk verbruik en 1,06 cent voor niet-zakelijk verbruik. De Nederlandse tarieven zijn iets hoger, te weten 0,82 resp. 1,17 cent. Het samenvoegen van deze schijven zou tot enige vereenvoudiging kunnen leiden voor de Belastingdienst, de energiebedrijven en degenen met een energieverbruik van meer dan 10 mln. kWh elektriciteit of meer dan 10 mln. m^3 aardgas. Het milieueffect van deze maatregel is naar verwachting beperkt.
- Het optrekken van het tarief voor zakelijk grootgebruik naar niet-zakelijk grootgebruik voor zowel aardgas als elektriciteit leidt tot een opbrengst van € 20 mln. Daarvan is € 19 mln. afkomstig van het vervallen van de laagste tarieven op aardgas en € 1 mln. van het vervallen van de laagste tarieven op elektriciteit. Deze verhoging komt bovenop de opslag voor duurzame energie, die vanaf 2013 gaat gelden.
- Het tarief voor zakelijk grootgebruik van aardgas zou met 0,35 cent stijgen naar 1,17 cent per m^3. Wij kennen – in tegenstelling tot de ons omringende landen -maar twee vrijstellingsbepaling voor het gebruik van aardgas. Het betreft aardgas dat wordt gebruikt anders dan als brandstof (bijvoorbeeld *als grondstof bij de productie van kunstmest, methanol en waterstof*) en een generieke vrijstelling bij elektriciteitsopwekking. Het merendeel van de zakelijke grootverbruikers aardgas zal echter meer energiebelasting gaan betalen. De energie-intensieve industrie zal hier last van ondervinden, met name de chemie.
- Het tarief van elektriciteit voor zakelijk grootgebruik zou weliswaar worden verdubbeld van 5/100 naar 1/10 cent per kWh, maar de invloed is niet zo groot. Bedrijven die meedoen aan Meerjarenafspraken tot verbetering van de energie-efficiëntie ondervinden hier namelijk geen hinder van, omdat deze bedrijven voor het gebruik boven de 10 mln. kWh vrijgesteld blijven. Ook blijft de vrijstelling van toepassing voor elektriciteit die wordt gebruikt in metallurgische en elektrolytische procedés en chemische reductie. Bedrijven en instanties die niet in aanmerking komen voor een van deze vrijstellingen, bijvoorbeeld de spoorwegen, Nedcar en universiteiten, zullen hier wel last van ondervinden.
- De maatregel grijpt zo specifiek aan bij het grootverbruik van energie, dat deze mogelijk zal worden gezien als strijdig met de Meerjarenafspraken met het bedrijfsleven tot verbetering van de energie-efficiëntie en zou daarom tot opzegging van deze afspraken kunnen leiden. In deze afspraken is namelijk als inspanningsverplichting voor de Ministers opgenomen dat er geen additionele specifieke nationale maatregelen worden opgelegd, en dat het bedrijfsleven gevrijwaard zou moeten blijven van per saldo lastenverzwaringen. De kans op opzegging is echter gering omdat de lastenverzwaring zoals hier bedoeld, relatief beperkt is.

7. Energiebelasting: Uniformeren van de tarieven voor grootverbruik

- Een stap verder dan de hiervoor geschetste optie 6 gaat het samenvoegen van de schijven boven 1 mln. m^3 aardgas en boven 50.000 kWh elektriciteit. Boven dit gebruik gaat dus een uniform tarief gelden. Dit houdt eveneens in dat het onderscheid zakelijk en niet-zakelijk komt te vervallen. De energiebelasting wordt door deze maatregel minder degressief en eenvoudiger. Alle opmerkingen ten aanzien van maatregel 6 gelden ook voor deze maatregel.
- Deze maatregel zal tot een opbrengst leiden van € 40 mln. (waarvan € 22 mln. vanwege het vervallen van de laagste tarieven op aardgas en € 18 mln. vanwege het vervallen van de laagste tarieven op elektriciteit).

Tabel 5 tariefstructuur EB opties 5, 6 en 7, tarieven in centen *(veranderingen t.o.v. huidig tarief)*

	Huidige tarieven	Optie 5 Tarieven na samenvoeging	Optie 6 Tarieven na opheffen verschil zakelijk/niet-zakelijk	Optie 7 Tarieven na uniformering hoogste schijven
Aardgas in kubieke meter				
0- 5.000	16,39	16,39	16,39	16,39
5.000- 170.000	14,19	**16,39**	14,19	14,19
170.000-1 mln.	3,93	3,93	3,93	3,93
1 mln.-10 mln.	1,25	1,25	1,25	1,25
>= 10 mln. niet-zakelijk	1,17	1,17	1,17	**1,25**
>= 10 mln. zakelijk	0,82	0,82	1,17	**1,25**
Elektriciteit in kilowattuur				
0- 10.000	11,21	11,21	11,21	11,21
10.000- 50.000	4,08	4,08	4,08	4,08
50.000- 10 mln.	1,09	1,09	1,09	1,09
>= 10 mln. niet-zakelijk	0,10	0,10	0,10	**1,09**
>= 10 mln. zakelijk	0,05	0,05	**0,10**	**1,09**

Beslispunt 13 energiebelasting (EB) sportverenigingen/statistische correctie
VWS kent een uitgavenregeling voor sportverenigingen om te voorzien in een teruggaaf van EB.

a. Gaat u (staatssecretaris) akkoord met het per 1-1-2013 omzetten van de uitgavenregeling van VWS in een teruggaafregeling via de EB zelf (conform EB-teruggaaf voor kerken, non-profitinstellingen en dorpshuizen)? Strikte voorwaarde hierbij is dat de Belastingdienst de geraamde uitvoeringskosten (€ 0,3 mln) volledig gedekt krijgt (voorstel VWS € 0,1 mln). Indien u akkoord bent, gaat de Belastingdienst binnenkort informeel met de sportbonden en NOC*NSF bespreken hoe de elsen van de fiscale teruggaafregeling uitpakken bij de sport.
b. Gaat u (minister) akkoord met het overhevelen van € 9,25 mln. van de begroting van VWS (uitgavenregeling) naar de inkomstenkant (fiscale teruggaaf van EB) op basis van een statistische correctie? Per saldo is door de overheveling sprake van een kleine lastenverlichting. De € 8,2 miljard lasten uit de Startnota blijft echter ongewijzigd, omdat dit bedrag niet te zien is in de afronding.

De minister van VWS zal een notitie van vergelijkbare strekking voorgelegd krijgen met het advies akkoord te gaan.

bespreken

Toelichting

Algemeen

- Bij de invoering van de EB (1996) en bij latere verhogingen is de opbrengst in het algemeen teruggesluisd via de directe belastingen. Deze terugsluismaatregelen bleken niet of nauwelijks effect te hebben voor instellingen uit de vrijwilligerssector.
- Dit heeft geleid tot teruggaafregelingen in de EB voor kerken, non-profitinstellingen en dorpshuizen. De teruggaaf bedraagt 50% van de in rekening gebrachte EB.
- Instellingen die werkzaam zijn op het gebied van zorg, onderwijs en sport zijn hiervan uitgezonderd, omdat zij elders worden gecompenseerd (zorg- en onderwijsinstellingen via de prijsbijstelling, sportinstellingen via de "compensatie ecotax" van VWS).
- VWS verstrekt de compensatie ecotax via de sportbonden aan sportverenigingen, op basis van de door de sportvereniging verstrekte energienota. Een sportbond ontvangt voor het werk als tussenpersoon jaarlijks 9 euro per vereniging.
- In totaal zijn er ongeveer 30.000 sportverenigingen aangesloten bij sportbonden. Circa 6.000 ontvangen de compensatie ecotax.

- VWS garandeert dat 50% van de in rekening gebrachte EB wordt gecompenseerd. In de periode 1996-2002 werd door VWS nog 100% van de betaalde EB gecompenseerd, in de periode 2003-2009 varieerde het tussen 52% en 69%. Sinds 2010 wordt 50% gecompenseerd.
- VWS heeft FIN gevraagd om de "compensatie ecotax" voor sportverenigingen via FIN te laten verlopen, conform de huidige EB-teruggaaf voor kerken, non-profitinstellingen en dorpshuizen. Naar mening van VWS hoort deze uitvoerende taak niet mee bij hen thuis, mede vanwege kritische kanttekeningen die door juristen van VWS zijn geplaatst over gebrek aan bezwaar- en beroepmogelijkheden bij hun huidige regeling.

<u>Beslispunt a (fiscale regeling ipv uitgavenregeling)</u>

- De uitgavenregeling bij VWS is dusdanig vergelijkbaar met de huidige EB-teruggaaf voor kerken, non-profitinstellingen en dorpshuizen, dat het voor de hand ligt om ook de sportverenigingen direct via de fiscaliteit (de EB-teruggaaf) te compenseren.
- Daarbij zal dezelfde definitie van "sportinstelling" worden gehanteerd als bij VWS, te weten sportinstellingen die lid zijn van een bond of overkoepelende organisatie die vervolgens lid is van NOC*NSF. Mogelijk komt hier commentaar op vanuit sportinstellingen die buiten deze definitie vallen (ongelijke behandeling van sportverenigingen). Op basis van de contacten met VWS en NOC*NSF zou het om een beperkt aantal gaan, en derhalve om een beperkt budgettair risico. Bovendien zijn we van mening dat dit onderscheid te rechtvaardigen is vanuit het doel van de regeling (compenseren van sportverenigingen die geen andere vorm van compensatie hebben kunnen krijgen) en de uitvoerbaarheid.
- Dat er in het verleden is gekozen voor een regeling via VWS, wordt verklaard doordat VWS sneller een regeling in het leven had geroepen dan FIN. Ook was VWS in het begin bereid de EB 100% te compenseren, de EB-teruggaaf via FIN bedroeg 50%.
- Richting VWS zijn de volgende randvoorwaarden gesteld:
  1. Er is overeenstemming over het over te hevelen budget: de reeks zal structureel € 9,25 mln. bedragen en conform de voorwaarden voor statistische correctie ook niet meer gewijzigd worden tussen FIN en VWS.
  2. De Belastingdienst wordt vergoed voor de extra capaciteit (geraamd op 4 fte) die nodig is om jaarlijks 6.000 verzoeken om teruggaaf te kunnen afhandelen. De kosten hiervan zijn geraamd op € 0,3 mln. VWS stelt een bedrag van € 0,1 mln. van het bestaande budget (€ 9,35 mln.) beschikbaar aan de Belastingdienst, dit betreft het bedrag dat voorheen aan de bonden werd uitgekeerd voor hun rol als tussenpersoon. Over de resterende € 0,2 is nog geen overeenstemming bereikt. Het ligt voor de hand dat VWS dit financiert, aangezien bij VWS minder fte's nodig zijn vanwege het vervallen van de uitgavenregeling. Dit lijkt ons een strikte voorwaarde voor deze maatregel.
- Opname van de regeling in OFM2012 met inwerkingtreding op 1 januari 2013 biedt de Belastingdienst voldoende tijd om de systemen aan te passen en extra capaciteit aan te trekken. Ook biedt dit voldoende tijd om sportverenigingen te informeren over de overheveling en de gevolgen hiervan. Inwerkingtreding per 1 januari 2012 zou te vroeg zijn, inwerkingtreding halverwege 2012 zou onder meer leiden tot kasschuiven in het lopende boekjaar (ongewenst).
- Inwerkingtreding per 1 januari 2013 betekent concreet dat sportinstellingen vanaf die datum een verzoek om teruggaaf bij de Belastingdienst kunnen indienen, voor zover de eindfactuur ziet op een verbruiksperiode die afloopt in 2013. VWS verzorgt in 2013 nog de teruggaaf inzake eindfacturen waarvan de einddatum van de verbruiksperiode in 2012 ligt en draagt hier ook de kosten voor uit eigen budget.
- Kamerlid Omtzigt (CDA) heeft tijdens de plenaire behandeling van het Belastingplan 2011 vragen gesteld over de teruggaaf van EB aan dorpshuizen. Er werd gedoeld op de eis dat een dorpshuis voor meer dan 70% gebruikt moet worden door non-profitinstellingen. Sport-, zorg- en onderwijsinstellingen tellen tot op heden niet mee

voor de 70%, omdat die instellingen op andere wijze worden gecompenseerd voor de EB. Door sport onder de EB-teruggaaf te laten vallen, kan een dorpshuis mogelijk sneller aan de 70%-eis voldoen.

Beslispunt b (statistische correctie)

- Wij adviseren u om de hierna volgende redenen ermee akkoord te gaan dat de overheveling wordt aangemerkt als een statistische correctie (begrotingsregel 8).
- Om de overheveling te kunnen aanmerken als statistische correctie, moet er sprake zijn van een evident boekhoudkundige mutatie waarbij het voorzieningenniveau en de doelgroep nagenoeg gelijk blijft. Daarnaast moet de operatie EMU-saldo neutraal zijn.
- De vormgeving van de fiscale regeling zal nagenoeg identiek zijn aan de uitgavenregeling bij VWS, wanneer dezelfde definitie van "sportinstelling" wordt gehanteerd als bij VWS. Bij VWS betreft het sportinstellingen die lid zijn van een bond of overkoepelende organisatie die vervolgens lid is van NOC*NSF.
- *Doelgroep/voorzieningenniveau*: Er is door VWS onderzoek gedaan waaruit blijkt dat de doelgroep voor 95% ongewijzigd blijft. Voor de overige 5% geldt dat een deel hiervan aanpassingen kunnen doen (omzetten van de tussenmeter in eindmeter) waardoor zij op termijn ook voor de fiscale regeling in aanmerking kunnen komen. Het voorzieningenniveau blijft voor de doelgroep ook gelijk aangezien hierin geen wijzigingen zullen optreden. Zowel bij VWS als bij FIN zal de teruggaaf 50% van de in rekening gebrachte EB bedragen.
- *EMU-saldo neutraliteit*: De operatie is EMU-saldo neutraal aangezien de middelen één op één worden overgeheveld naar de inkomstenkant, waarbij er geen risico bestaat op aanzuigende werking wat endogeen wegloopt. Op basis van de realisatie van € 7,99 mln. in 2010 (prijspeil 2009) bedraagt de raming voor 2013 (prijspeil 2012) dan € 9,25 mln. aan kosten voor de compensatie zelf. Vanuit het beschikbare budget van € 9,35 mln. is dan een bedrag van € 0,1 mln. beschikbaar voor de uitvoeringskosten van de Belastingdienst. Dit zal overgeheveld worden van de begroting van VWS naar de Financiënbegroting.

Beslispunt 14 MRB autobussen

- Gaat u ermee akkoord dat de al aangekondigde omzetting van de MRB voor autobussen naar een houderschapsbelasting voor de sector budgettair neutraal wordt vormgegeven?

Ja

Toelichting

- Bij het Belastingplan 2011 is aangekondigd dat de MRB-heffing voor autobussen per 1 januari 2012 zal worden omgezet naar de voor andere motorrijtuigen al geldende houderschapssystematiek.
- Nu betalen bussen alleen voor de maanden dat ze van de weg gebruik maken. Als de tarieven gelijk zouden blijven leidt deze systeemwijziging waarschijnlijk tot een iets hogere opbrengst dan de huidige € 6,7 mln. bij autobussen.
- Doel van de omzetting naar een houderschapsbelasting is vereenvoudiging van de MRB-heffing en vermindering van administratieve lasten en uitvoeringskosten, niet een lastenverzwaring bij de sector.
- Wij adviseren u daarom de omzetting budgettair neutraal vorm te geven.

Beslispunt 15 Afschaffing korting jaarbetaling MRB

- Gaat u ermee akkoord dat de korting van € 1 per maand bij jaarbetaling van de MRB wordt afgeschaft met ingang van 1 januari 2012?

Ja

Toelichting

- Bij betaling van vier kwartalen MRB in één keer wordt per maand € 1 korting verleend. De korting was ooit bedoeld als stimulans voor het kiezen van de meest

efficiënte betalingsvorm. De automatisering van de belastingheffing en de ontwikkelingen in het betalingsverkeer hebben echter niet stilgestaan.

- Betaling per automatische incasso per maand vergt minder administratieve lasten en uitvoeringkosten dan handmatige betaling per jaar. Het streven is daarom om de betaling van MRB juist zoveel mogelijk te laten plaatsvinden via automatische incasso. In de autobrief is de korting bij jaarbetaling al genoemd als voorbeeld van een bijzondere regeling die moet worden heroverwogen.
- Overigens is het effect van de vaste korting van € 12 per jaar onevenwichtig. Bij lage MRB-bedragen vormt de korting een relatief hoog percentage van de verschuldigde belasting, bij hoge MRB-bedragen is de korting relatief onbeduidend.
- Uitgaande van 9 à 10% jaarbetalers levert afschaffing van de korting ca. € 10 mln. op. Daartegenover staat een rentederving als het percentage jaarbetalers door deze maatregel verder zou dalen. Bij een gelijkmatige verdeling over het wagenpark zou deze derving maximaal, als alle jaarbetalers wegvallen, zo'n € 4 mln. bedragen. Per saldo bedraagt de opbrengst dus € 6 à 10 mln.

Beslispunt 16 dekking Eurovignet

- Gaat u ermee akkoord dat wij bij het vormgeven van een definitieve maatregel voor de afschaffing van het Eurovignet, totale kosten € 148 mln., voor maximaal € 16 mln. zoeken naar een dekking buiten de zware vrachtwagens? De maatregel gaat op zijn vroegst op 1 januari 2013 in.

Toelichting

- Het Eurovignet wordt voor € 26 mln. (2009) opgebracht door buitenlands gekentekende voertuigen. Bij de ingezette eventuele afschaffing van het Eurovignet is de dekking van dit bedrag een heet hangijzer: volledig dekken in de MRB betekent een lastenverzwaring en een concurrentienadeel voor de Nederlandse sector.
- TLN, waarschijnlijk gesteund door EVO, komt met een variant die deze bezwaren naar hun mening volledig wegneemt:
  - € 26 mln. elders dekken
  - € 26 mln. dekken in dieselaccijns (0,68 eurocent, verlaging MRB overige groepen)
  - € 96 mln. dekken in MRB zware vracht, differentiëren naar euroklassen
- De sector heeft als gevolg van de afschaffing van het Eurovignet nog twee voordelen die niet in deze cijfers terug te zien zijn: AL-besparing t.w.v. € 12,25 mln. en een eerdere verhoging van de Eurovignettarieven t.w.v. € 21 mln. die niet is doorgegaan omdat België niet instemde. De tarieven zijn sinds 2001 niet meer verhoogd, zelfs niet geïndexeerd.
- U heeft eerder (ook in de autobrief) aangegeven de accijns op brandstof niet te willen verhogen. Bovendien gaat het wat ver, hoewel niet onmogelijk, om voor de afschaffing van het Eurovignet een complex aan maatregelen te nemen waaronder een verlaging van de MRB op personenauto's.
- Onze variant is daarom:
  - maximaal € 16 mln. elders dekken
  - € 10 mln. uit introductie differentiatie MRB vrachtwagens van Euroklasse III (zie par. (...)
  - minimaal € 122 mln. dekken in MRB zware vracht.
- In overleg met de sector kan bezien worden of deze, gelet op het AL-voordeel en de eerdere niet gerealiseerde verhoging, de bezwaren laat varen bij een lager bedrag aan dekking elders, bijvoorbeeld € 10 mln.
- Nederland kan éénzijdig uit het Eurovignet stappen. Vanwege de grote rol van Nederland in de samenwerking is de kans dan groot dat het samenwerkingsverband uiteen valt en het Eurovignet in de andere landen ophoudt te bestaan. Wij stellen de verdragspartners echter niet graag voor een fait accompli en zijn hierover met hen in overleg.

Beslispunt 17 Afschaffing toeslagzegels

- Wij adviseren u akkoord te gaan met afschaffing van de mogelijkheid die de Wet op de accijns biedt tot het aanbrengen van toeslagzegels naast het reguliere accijnszegel voor tabaksproducten.

Toelichting

- Onlangs is door de tabaksdetailhandel een verzoek ingediend om gebruik te mogen maken van toeslagzegels. Deze mogelijkheid wordt geboden in de Wet op de accijns. Hier is echter nog nooit gebruik van gemaakt.
- Reden voor het verzoek om gebruik te kunnen maken van toeslagzegels zijn de verslechterde verhoudingen tussen de verschillende spelers op de tabaksmarkt. De fabrikanten dragen slechts een beperkte marge af aan de detailhandel en groothandel. De marges en krappe betalingstermijnen zijn in eerste instantie een zaak die de marktspelers onderling moeten bepalen. De starre marktverhoudingen zijn al jaren een probleem. Dit is al meerdere malen (zonder resultaat) aangekaart bij het ministerie van Economische Zaken.
- De tabaksdetail- en groothandel wil nu het gebrek aan marge compenseren door zelf een hogere prijs voor de producten te vragen aan de consument.
- Inmiddels is duidelijk geworden dat de verstrekking van toeslagzegels aan detaillisten strijdig is met Europees recht. Artikel 9 van richtlijn 95/59/EG biedt geen ruimte voor het aanbrengen van toeslagzegels. Dit artikel schrijft namelijk voor dat de maximumkleinhandelsverkoopprijs bepaald wordt door fabrikant en importeurs. Enkele landen waar men wel gebruik maakt van toeslagzegels zijn om deze reden door de Europese Commissie voor het Hof van Justitie gedaagd.
- Bovendien is de verstrekking van toeslagzegels onverenigbaar met de in de horizontale accijnsrichtlijn 2008/118/EG vastgelegde verschuldigdheid van de accijns bij uitslag tot verbruik van de accijnsgoederen.
- Er is aan de tabakshandel gemeld dat wij wegens onverenigbaarheid met Europees recht niet tegemoetkomen aan het verzoek tot verstrekking van toeslagzegels. De tabakshandel heeft in reactie daar op namens hun advocaat een brief gestuurd waarin is aangegeven dat zij de strijdigheid met Europees recht betwisten.
- Wij stellen voor de wettelijke regeling zo spoedig mogelijk aan te passen.

Beslispunt 18 renteregeling

- Kunt u akkoord gaan met een aanpassing in de nieuwe renteregeling die ertoe leidt dat als de Belastingdienst overgaat tot rentevergoeding, rente wordt vergoed tot 6 weken na de datum van de belastingteruggaaf? (zijnde variant b)

Toelichting

- In de nieuwe renteregeling zoals die thans is vormgegeven, brengt de Belastingdienst rente in rekening als het vaststellen van de belastingaanslag door toedoen van de belastingplichtige te lang op zich heeft laten wachten. Als de inspecteur de belastingaanslag IB met een door de belastingplichtige te betalen bedrag door toedoen van de belastingplichtige pas kan opleggen na 1 juli van het jaar na afloop van het belastingtijdvak, is de belastingplichtige in verzuim en wordt rente in rekening gebracht vanaf de datum van verzuim tot de *vervaldag* van de belastingaanslag. Dit is verdedigbaar omdat belastingplichtigen over het algemeen er voor kiezen tegen het einde van de betalingstermijn te betalen.
  Als de inspecteur langer dan 3 maanden nodig heeft na indiening van de aangifte om een belastingaanslag op te leggen overeenkomstig die aangifte, is de Belastingdienst in verzuim. Als de belastingaanslag in kwestie een door de belastingplichtige te ontvangen bedrag betreft wordt rente vergoed vanaf de datum van verzuim tot de *dagtekening* van de belastingaanslag. De Belastingdienst betaalt vrijwel altijd op de dagtekening of zelfs al daarvoor.
- In een eerdere bespreking hebt u aangegeven een zo symmetrisch mogelijke renteregeling te willen. In dat verband zijn er twee varianten bekeken die bovengenoemd verschil in de renteperiode zouden kunnen opheffen:

a. zowel bij rente rekenen als bij rente vergoeden hanteren van een renteperiode vanaf de verzuimdatum tot de dagtekening van de belastingaanslag;
b. zowel bij rente rekenen als bij rente vergoeden hanteren van een renteperiode vanaf de verzuimdatum tot de vervaldag van de belastingaanslag.

- Variant a. leidt tot een structurele minderopbrengst van de nieuwe renteregeling van € 60 mln., maar is beleidmatig het meest voor de hand liggend.
  Variant b. leidt tot structurele meerkosten van € 5 mln., maar is beleidsmatig wel vreemd, omdat er rente wordt vergoed over een periode waarin de belastingplichtige zijn geld al heeft ontvangen. Variant a. is budgettair niet haalbaar zonder compenserende ombuigingsmaatregelen. Variant b. kan wel binnen de bestaande ramingen opgevangen worden.

Beslispunt 19 Fiscale boete medepleger

- Wilt u in het Belastingplan 2012 voorstellen dat een fiscale boete ook kan worden opgelegd aan de medeplichtige, de doen pleger en de uitlokker? De weerstand bij de belastingadviseurs tegen een voorstel tot uitbreiding van de te beboeten personen is reëel en kan niet (geheel) worden weggenomen. Daartegenover staan de argumenten voor uitbreiding.

Toelichting:

Aanleiding

- In de Fiscale agenda is opgenomen dat het kabinet gaat onderzoeken of degenen die fiscale fraude faciliteren ook in de fiscale boetesfeer moeten worden betrokken. Ofwel: of een fiscale boete opgelegd moet kunnen worden ook aan de medeplichtige, de doen pleger en de uitlokker.
- Bij het overleg over de inhoud van de Fiscale Agenda is naar voren gebracht dat deze uitbreiding vooral bij de belastingadviseurs slecht kan vallen, gelet op de ervaringen met de introductie van de medepleger in de fiscale boetesfeer bij de Vierde Tranche Awb.

Besprekingen met de NOB

Gelet op het voorgaande heeft [redacted] tweemaal een bespreking georganiseerd met de NOB op 29 april en 6 juni. Beide malen werd de NOB vertegenwoordigd door de heren Van [redacted] en de twee maal tevens door de heer [redacted] Stonden de heren in de eerste bespreking niet afwijzend tegen het voorstel tot uitbreiding van de te beboeten personen, in de tweede bespreking hadden zij zich duidelijk dieper ingegraven. Hun standpunten zijn samengevat:

- Een harde aanpak van 'facilitators' van belastingfraude wordt onderschreven, ook als dit belastingadviseurs betreft.
- Desalniettemin zal uitbreiding van de boetebepalingen tot deze 'facilitators' tot veel rumoer leiden in de belastingadvieswereld. De heren vrezen zelfs dat deze zou leiden tot een verharding in de relatie met de Belastingdienst.
- Er werd erkend dat deze reacties wellicht niet rationeel zijn. De negatieve effecten van het voorstel zijn vooral psychologisch.
- Het vertrouwen bestaat dat de uitbreiding niet gericht is op belastingadviseurs. Het geven van voorbeelden in de MvT van situaties die deze beoogt te bestrijden, garandeert echter niet dat de uitbreiding in de toekomst een bredere toepassing zal gaan vinden. Een beperking in de wettekst is niet te geven.
- De voorbeelden van situaties die de uitbreiding beoogt te bestrijden zijn dermate ernstig, dat deze via het strafrecht afgedaan moeten worden (voor welke situaties wordt een oplossing via het boeterecht gezocht?).
- Als toch een uitbreiding wordt voorgesteld, kan veel kou uit de lucht gehaald worden door in een ministeriële regeling vast te leggen dat voor het opleggen van een fiscale boete aan een ander dan de belastingplichtige toestemming vereist is van het Ministerie van Financiën.

Bespreken i.v.t. [redacted]

Pro's uitbreiding

U heeft meerdere malen verkondigd dat toepassing van het strafrecht in fiscale fraudezaken een ultimum remedium is. Naar het strafrecht zou alleen moeten worden gegrepen, indien het feit dermate ernstig is dat een gevangenisstraf geboden is of indien dwangmiddelen zoals doorzoeking of voorlopige hechtenis moeten worden gebruikt. Vanuit deze visie is het ontbreken van de mogelijkheid om aan medeplichtigen, doen plegers en uitlokkers een fiscale boete op te leggen een hiaat. Het introduceren van deze mogelijkheid is dus vooral bedoeld om dit hiaat op te heffen. Daarnaast heeft een fiscale boete voordelen boven strafvervolging:

- Capaciteitsgebrek/prioriteitstelling bij/van het O.M. is geen beperkende factor bij de bestraffing van fiscale fraude.
- Oordeel over het feit (belastingfraude) wordt gegeven door deskundige belastingrechter. Fiscale boete aan een ander dan de belastingplichtige kan worden beoordeeld in samenhang met de belastingzaak tegen de belastingplichtige zelf. De medeplichtige, doen pleger, uitlokker volgt geen afzonderlijk strafrechtelijke traject.
- Bezien vanuit de 'verdachte': belastingzaken trekken minder publiciteit en een fiscale boete is minder stigmatiserend.

Beslispunt 20 hardheidsclausule AWIR
Bent u akkoord met het laten vallen van de hardheidsclausule in de Awir?

Toelichting

- In het kader van de IBO-maatregelen wordt voorgesteld om het toetsingsinkomen van de huurtoeslag gelijk te laten zijn aan het verzamelinkomen van de IB. De huurtoeslag kent op dit moment namelijk een aantal inkomens- en vermogensbestanddelen die vrijgesteld zijn. Voorbeelden van het uitgezonderde inkomens in de Uitvoeringsregeling Awir (en het Besluit op de huurtoeslag) zijn uitkeringen van de Stichting [redacted] en uitkeringen aan asbestslachtoffers.
- De vrijstellingen in de uitvoeringsregeling zouden in principe zonder wetswijziging kunnen worden geschrapt.
- Het risico bestaat echter dat indien de hardheidsclausule in de wet blijft bestaan (die verwijst naar de uitvoeringsregeling), de toeslaggerechtigden die voorheen onder de regeling vielen en masse, ook zonder regeling, een beroep gaan doen op hardheidsclausule om materieel dezelfde situatie te bedingen als bij de dan afgeschafte vrijstellingen voor inkomens- en vermogensbestanddelen. Het gaat om ongeveer 6000 huishoudens.
- Een nadeel van het schrappen van de hardheidsclausule in de wet is dat dit waarschijnlijk op weerstand in de Kamer kan rekenen. WWI heeft zich wel gecommitteerd aan afschaffing.
- Over dit onderwerp is in principe al besloten in kabinetsreactie op het IBO-rapport (vorige kabinet) en de Fiscale Agenda (huidige kabinet) maar wij brengen dit onderwerp nu expliciet onder uw aandacht aangezien de hardheidsclausule naar aanleiding van het amendement Omtzigt / Weekers in de Awir is opgenomen.

Beslispunt 21 boeten voor derden
Gaat u akkoord met een verhoging van de maximale boetes die de Belastingdienst/Toeslagen kan opleggen aan derden, zoals verhuurders en kinderopvanginstellingen, als volgt:

- het niet of niet tijdig verstrekken van informatie: € 1.500 wordt € 4.920
- het opzettelijk/grof schuldig verstrekken van onjuiste of onvolledige informatie: € 5.000 wordt boete van de 4e categorie (max. € 19.000).

Toelichting

- In de Fiscale agenda alsmede in een gezamenlijke brief van u en de minister van SZW aan de Kamer van begin dit jaar, is aangekondigd de 'vergrijpboete' voor de belanghebbende bij het opzettelijk/grof schuldig verstrekken van onvolledige of onjuiste informatie te verhogen van 25% naar 100% van het teruggevorderde

bedrag. In de Fiscale agenda is voorts aangekondigd te streven naar stroomlijning van de boetedragen die gelden voor toeslagen met de boetebedragen die worden gehanteerd bij de belastingen.

- In dit kader bent u onlangs akkoord gegaan met een verhoging van het maximum van de 'verzuimboete' in de Awir (het niet of niet op tijd verstrekken van informatie door de belanghebbende zelf) naar het voorbeeld van de fiscaliteit van € 1.500 naar € 4.920.
- De Awir bevat ook maximum boeten die kunnen worden opgelegd aan derden zoals verhuurders en kinderopvanginstellingen die verplicht zijn om de Belastingdienst/Toeslagen informatie te verstrekken. Het niet of niet op tijd verstrekken van informatie door derden kent nu een maximumboete van € 1.500, net zoals de boete voor het niet of niet op tijd verstrekken van informatie door de belanghebbende zelf. Omdat die laatste boete zal worden verhoogd naar € 4.920 is het logisch om deze boete voor derden ook te verhogen naar € 4.920.
- De 'vergrijpboete' voor derden (opzettelijk/grof schuldig onvolledig of onjuist informeren) kent nu een maximum van € 5.000. Voorgesteld wordt deze te verhogen naar een geldboete van de vierde categorie van het Wetboek van Strafrecht die een maximum kent van € 19.000. Dit is gelijk aan het boetebedrag dat de AWR koppelt aan het opzettelijk/grof schuldig niet voldoen aan de informatieverplichtingen die een administratieplichtige derde heeft jegens de inspecteur.
- Niet zeker is of deze verhoging naar de mening van de minister van SZW hoog genoeg is. Het is in principe mogelijk de boeten toeslagenbreed verder te verhogen in de Awir. Wij adviseren u echter in dit geval de minister van SZW te vragen om de hogere boete 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 22 conserverende aanslagen

1. 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?
2. Gaat u akkoord met een gelijktijdige aanpassing van de invordering van conserverende aanslagen ter zake van aanmerkelijk belangen en de kapitaalverzekering eigen woning?
3. Gaat u ermee akkoord dat voor die wijziging een tegemoetkomend Beleidsbesluit wordt gepubliceerd?

memo nog lezen

Toelichting

- Het bovenstaande beslispunt was al opgenomen in de 1e beslispuntennotitie.
- U heeft tijdens de bespreking van deze notitie gevraagd naar een memo over dit onderwerp. Dit memo is als bijlage opgenomen.
- Graag vernemen wij of u akkoord kunt gaan met de bovenstaande voorstellen.

Beslispunt 23 Bijzondere uitstelfaciliteit erfbelasting

- Gaat u akkoord met het beperken van de vermogenstoets van de langstlevende echtgenoot tot de middelen uit de nalatenschap alsmede eigen middelen anders dan de woning.

Toelichting

- U heeft recent gevraagd naar eventuele onredelijke belemmeringen door toepassing van een vermogenstoets in de bijzondere uitstelfaciliteit in de Invorderingswet voor de verkrijging van blote eigendom van een eigen woning.
- Naar aanleiding daarvan hebben wij u geadviseerd om de genoemde uitstelfaciliteit aan te passen zodat de vermogenstoets voor de kinderen zal worden vervangen

door een vermogenstoets voor de langstlevende echtgenoot, met inbegrip van diens eigen vermogen.

- U heeft aangegeven dat u niet wilt dat de langstlevende echtgenoot gedwongen wordt om een lening aan te gaan teneinde de verschuldigde erfbelasting van de kinderen te betalen.
- Ervan uitgaande dat u wilt dat de langstlevende echtgenoot ongestoord moet kunnen blijven wonen in de voormalige echtelijke woning, adviseren wij u om de eigen woning uit te zonderen van de vermogenstoets.
- Dit zal een eenmalig kaseffect met zich brengen tussen de € 0 mln. (vermogenstoets op al het vermogen van de langstlevende) en € 5 mln. (vermogenstoets op uitsluitend het vermogen dat in de nalatenschap zit) in tien jaar aflopend tot structureel nihil.
- Resultaat is dat het kind als belastingschuldige slechts de middelen hoeft aan te wenden die hij in volle eigendom uit de nalatenschap verkrijgt. Mochten zowel in de nalatenschap als in het vermogen van de langstlevende onvoldoende middelen zitten om de erfbelasting van de kinderen te betalen, dan wordt uitstel van betaling verleend mits voldoende zekerheid is gesteld aan de ontvanger.
- Voor vruchtgebruiktestamenten wordt een vergelijkbare aanpassing gemaakt.
- Bij dezelfde gelegenheid heeft u een tweetal vragen gesteld met betrekking tot de mogelijkheden voor gebruik van een actuelere WOZ-waarde in de erfbelasting.
- In de eerste plaats vroeg u of de aangiftetermijn voor de erfbelasting van 8 maanden verlengd kan worden tot bijvoorbeeld 14 maanden.
- Wetstechnisch is dit vanzelfsprekend mogelijk, maar het heeft wel een aantal onwenselijke effecten voor de uitvoering, waarbij wordt gestreefd naar het zo snel mogelijk afhandelen van aangiften.
- De vertraging in de aangifteketen zal bovendien budgettaire gevolgen hebben (er treedt een kasschuif op). De termijn voor de heffingsrente is gekoppeld aan de aangiftetermijn; het ligt derhalve voor de hand in dat geval ook deze termijn op te schuiven. Ook dit heeft budgettaire gevolgen.
- Het verlengen van deze termijn lijkt derhalve buitenproportioneel in verhouding tot het 'probleem' dat wordt getracht op te lossen, een probleem dat bovendien tijdelijk van aard is.
- Aanpassing van de systematiek betekent feitelijk het loslaten van de WOZ-systematiek en is daarnaast nadelig voor belastingplichtigen als de woningmarkt weer gaat stijgen.
- Uw tweede vraag had betrekking op de waardeontwikkeling: waarop was het argument gebaseerd dat de waardedaling feitelijk beperkt bleef?
- Deze gegevens zijn ontleend aan het Kadaster; de waardeontwikkeling in een reeks luidt als volgt: over 2005 +3,8%; over 2006 +4,5%, over 2007 +4,2%; over 2008 +2,9%; over 2009 -3,3%; over 2010 -2,0%; en over 2011 (indicatief, t/m mei bezien) -1,8%.
- Daarnaast blijkt dat de bezwaar- en beroepsprocedures veelal gaan over subjectieve aspecten die op de objectieve waardevaststelling geen invloed hebben; het probleem dat men de WOZ-waarde te hoog vindt is dus niet (geheel) opgelost door een actuelere WOZ-waarde te gebruiken.

Onderwerpen ter informatie

Ter informatie A Zelfstandigenaftrek

- U heeft gevraagd om een memo met de essentie en de koopkrachteffecten van het voorstel voor de zelfstandigenaftrek zoals aangekondigd in de fiscale agenda. Het voorstel houdt in dat de zelfstandigenaftrek wordt platgeslagen op circa € 7.200 en (structureel) en niet meer wordt geïndexeerd. Dit memo is in de bijlagen opgenomen.
- Tevens heeft u gevraagd om een terugvalvariant uit te werken waarbij de indexatie van de zelfstandigenaftrek na 2015 herleeft. Hieronder gaan wij in op de terugvaloptie van tijdelijk niet-indexeren en op mogelijke andere terugvalopties voor het niet-indexeren. U heeft aangegeven vooralsnog te willen blijven inzetten op het structureel niet indexeren.

Budgettaire aspecten uniformeren zelfstandigenaftrek

Het uniformeren van de zelfstandigenaftrek op een - niet geïndexeerd - bedrag van ca. € 7.200 levert het volgende budgettaire effect op:

	2012	2013	2014	2015
Uniformeren ZA op ca. € 7.200	-60	-40	-20	0

In 2015 is de maatregel budgettair neutraal. In de jaren 2012 t/m 2014 is de maatregel nog niet volledig gedekt en hier moet dus nog dekking voor gevonden worden.

Terugvaloptie: tijdelijk niet-indexeren

Waarom structureel niet indexeren

- Het voorstel zoals opgenomen in de Fiscale agenda houdt in dat de zelfstandigenaftrek structureel niet meer wordt geïndexeerd. Hierdoor wordt de zelfstandigenaftrek geleidelijk minder waard. In de fiscale agenda is dit gemotiveerd als een eerste stap richting het op termijn afschaffen van het urencriterium. Zolang er namelijk sprake is van een substantiële vaste aftrekpost, is ook een toegangsdrempel nodig. Daarnaast betreft het een dekkingsmaatregel om een vaste aftrek van circa € 7.200 mogelijk te maken.
- Als extra argument voor het structureel niet indexeren kan worden aangevoerd dat er nu sprake is van overstimulering van ondernemers en dat de verschillen in belastingheffing met werknemers te groot zijn. Het structureel niet indexeren is mede een goede maatregel doordat deze overstimulering hierdoor zeer geleidelijk wordt aangepakt. Gelet op de gevoeligheid van het onderwerp en de weerstand die er reeds is, is het echter niet aan te bevelen dit argument naar buiten te gebruiken. De vraag is uiteraard wel of men genoegen neemt met het argument dat op termijn het urencriterium kan vervallen wanneer de zelfstandigenaftrek structureel niet meer wordt geïndexeerd. Tijdens de consultatie werd het structureel niet indexeren uitgelegd als "de zelfstandigenaftrek wordt op termijn afgeschaft en we krijgen er niks voor terug".

Waarom tijdelijk niet indexeren

- Door structureel niet te indexeren is de ZA in de (verre) toekomst veel minder waard. Dit ligt politiek gevoelig. Daarom kan als terugvaloptie overwogen worden om tijdelijk niet te indexeren. Tijdelijk (tot en met 2015) niet indexeren levert tot en met 2015 geld op. Structureel niet indexeren levert budgettair ook na 2015 extra geld op. U kunt dit geld echter alleen inzetten voor lastenverlichtingen na 2015 (niet eerder). Qua opbrengsten ***binnen*** deze kabinetsperiode zit er dan ook geen verschil tussen tijdelijk indexeren (tot en met 2015) en structureel niet indexeren (ook na 2015).

- Als tijdelijk niet zou worden geïndexeerd, zou de indexatie met ingang van 1 januari 2016 herleven. Ook in dat geval kan de zelfstandigenaftrek worden platgeslagen op circa € 7.200. De weer te geven inkomenseffecten (dus de effecten van de verandering in 2012) zijn daardoor hetzelfde als bij het structureel niet indexeren (zie bijgevoegd memo), maar zijn op de lange termijn uiteraard positiever. Dit alternatief kan mogelijk op meer draagvlak rekenen.
- De vraag is wat de motivatie is voor het tijdelijk niet indexeren. Met betrekking tot het urencriterium zou u dan kunnen aangeven dat u daar wel van af wilt, maar de vervolgstap (zoals het niet indexeren gedurende de volgende kabinetsperiode(s)) overlaat aan het volgende kabinet.
- U heeft aangegeven een eventuele tijdelijke niet indexatie in samenhang te zien met een winstbox: als de winstbox in 2015 niet wordt ingevoerd, herleeft de indexatie. Risico daarvan is dat het verzet tegen een winstbox (nog) groter wordt ("geen winstbox betekent behoud zelfstandigenaftrek"). Ook wordt het daardoor erg lastig om nog (wenselijke) aanpassingen te doen in de zelfstandigenaftrek als de winstbox er uiteindelijk om wat voor reden dan ook niet zou komen. Het lijkt daarom raadzaam om een eventuele tijdelijke niet indexatie niet direct te koppelen aan de invoering van een winstbox.

<u>Andere terugvalopties voor het, structureel dan wel tijdelijk, niet indexeren</u>

1. Vaste basisaftrek van ca. € 7.200 en afschaffen voortwenteling
- Het niet indexeren zou vervangen kunnen worden door het afschaffen van de voortwenteling van niet verrekende zelfstandigenaftrek. Voordeel van deze variant is dat het een vereenvoudiging is en dat de directe inkomenseffecten beperkt zijn.
- Het afschaffen van de voortwenteling betekent dat een ondernemer zijn zelfstandigenaftrek of een deel daarvan in een verliesjaar of in een jaar met een winst beneden ca. € 7.200 definitief kwijtraakt. Hij kan niet verrekende zelfstandigenaftrek nu negen jaar voortwentelen om in een later jaar alsnog te verrekenen met winst.
- De directe inkomenseffecten zijn beperkt omdat de voortwenteling niet zichtbaar is in de inkomensplaatjes (loopt over de jaren heen). Dit was het oorspronkelijke voorstel, maar na uw bilateraal met minister Verhagen is het niet voorwentelen vervangen door het niet indexeren.
- Deze optie zal met name in sectoren waar het winstverloop grillig kan zijn op bezwaren stuiten (denk aan LTO). Bij deze variant wordt het dekkingsprobleem in 2012, 2013 en 2014 opgelost.

2. Vaste basisaftrek vaststellen op een lager bedrag
- Als het indexeren en het voortwentelen in stand blijven, is een vaste basisaftrek mogelijk van circa € 6.800. Ook dan wordt de belemmerende marginale druk uit de zelfstandigenaftrek verwijderd.
- Wel worden bij deze optie de inkomenseffecten een stuk groter. De pijn van het "platslaan" wordt in één keer (in 2012) genomen in plaats van, bij het niet indexeren, geleidelijk in de toekomst.
- Door de maatregel in één keer te nemen verdwijnt het dekkingsprobleem in 2012, 2013 en 2014.

3. Verminderen aantal schijven zelfstandigenaftrek
- De zelfstandigenaftrek kent nu acht schijven. Denkbaar is om hier bijvoorbeeld vier schijven van te maken. Daardoor worden de marginale drukpieken die de zelfstandigenaftrek kan veroorzaken niet weggenomen maar wel verminderd.
- Dit is wel een zeer minimale stap, die desondanks veel discussie zal oproepen.

Ter informatie B Antimisbruikbepaling aanmerkelijk belang (vraag minister)

- De minister heeft gevraagd of de nieuw voorgestelde anti-misbruikbepalingen bij het buitenlands AB positiever uitwerken op het fiscale vestigingsklimaat dan de huidige buitenlandse AB-bepaling.
- De nieuw voorgestelde anti-misbruikbepalingen gaan evenals de huidige buitenlandse AB-bepaling bepaalde ontgaansconstructies tegen. 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.
- Door de nieuwe bepalingen vindt dus een bestendiging plaats van het huidige uitvoeringsbeleid van de Belastingdienst.
- Omdat de voorgestelde (anti-)misbruikbepalingen iets gerichter uitwerken dan de huidige buitenlandse AB-bepaling is de verwachting dat er in ieder geval geen verslechtering optreedt van het fiscale vestigingsklimaat.

Ter informatie C Verdere verlaging Vpb-tarief (vraag minister)

- De minister heeft gevraagd of het Vpb-tarief in totaliteit verder omlaag gaat dan 24%.
- De invoering van de overnameholding en de objectvrijstelling levert ongeveer € 415 mln. op. Hiermee zou het Vpb-tarief van 25% met ongeveer 1%-punt omlaag kunnen naar 24%. In augustus wordt besloten of deze grondslagverbreding voor tariefdaling wordt ingezet.
- Bij aanwending van de innovatiesubsidies zou het tarief nog verder omlaag kunnen (met ruim 1%-punt). Maar gezien de voorgenomen RDA is het onwaarschijnlijk dat er nog budgettaire ruimte overblijft voor een verdere tariefdaling.
- Het tarief zou wel verder kunnen dalen (maximaal tot ca. 22%) als ervoor zou worden gekozen om de deelnemingsrenteaftrek (Bosal) te beperken zoals was voorgesteld in het consultatiedocument van 15 juni 2009. Op dit moment is nog geen beslissing genomen over de vraag of, en zo ja, in hoeverre de deelnemingsrente wordt beperkt en waaraan een eventuele budgettaire opbrengst zou worden besteed.

Pakket	Opbrengst (in mld)	Tariefverlaging
Beperking verliesimport, overnameholding en deelnemingsrente	1,6[2]	**Ca 3,5%-punt[3] (4,5%-punt bij aanwending innovatiesubsidies)**
Beperking verliesimport en overnameholding	**0,4**	**1%-punt (2,25%-punt bij aanwending innovatiesubsidies)**

Ter informatie D Meerjarenplan tabaksaccijns

- De tabaksbranche heeft uit behoefte naar meer voorspelbaarheid en geleidelijkheid gezamenlijk een voorstel gedaan over de accijnsontwikkeling in de komende jaren.
- Het voorstel betreft geleidelijke accijnsverhogingen voor de komende jaren (net als in Duitsland) waarbij het accijnsgat tussen shag en sigaretten wordt verkleind, indexatie een rol speelt en de accijnzen een groter specifiek deel zullen bevatten

[2] Omdat deze maatregelen elkaar overlappen, is de opbrengst lager dan de som van de opbrengsten die deze maatregelen afzonderlijk zouden genereren.
[3] Als de grondslag groter wordt, is in verhouding steeds meer geld nodig voor elk (extra) procentpunt tariefverlaging.

dan thans het geval is. De branche wil echter een garantie dat in de komende jaren geen andere autonome accijnsverhogingen worden doorgevoerd.
- Tot nu toe is het standpunt ingenomen dat er interesse is in het verkleinen van het verschil tussen de accijns op rooktabak en de accijns op sigaretten en het opnemen van een groter specifiek deel in de accijns.
- Tot op heden werd minder positief gereageerd op een tienjaars voortschrijdend gemiddelde inflatie als basis. Inflatiecorrectie is niet meer dan reëel constant houden. Daarmee kunnen nooit autonome verhogingen worden uitgesloten. Daarnaast zijn de tabaksaccijnzen zijn de afgelopen jaren sneller gestegen dan volgens dit voorstel. Ook stijgen de tabaksprijzen harder dan de inflatie.
- Er is toegezegd het meerjarenplan met u te bespreken in het kader van de afronding van de tariefnota (uitvoering van de toezegging aan de Tweede Kamer om de hoogte van de accijnstarieven op tabak en alcohol nader te bezien).

Ter informatie E Financiële consequenties IBO-maatregelen toeslagen

- In de vorige beslispuntennotitie is aangegeven dat de financiële consequenties van de IBO voorstellen opnieuw zouden worden geraamd.
- Inmiddels is deze raming bekend. Er zijn positieve en negatieve effecten. Per saldo zal in het uitgavenkader afgerond € 12 mln. gedekt moeten worden. In het lastenkader zal € 0,75 mln. (voor de zorgtoeslag) gedekt moeten worden. Deze gelden komen ten laste van de begrotingen van de vakdepartementen en zijn inmiddels aan hen voorgelegd.
- De grootste uitgave van ruim € 20 mln. komt voor rekening van het schrappen van de maatregel herleiden bij overlijden. Vooruitlopend op wetgeving heeft u deze maatregel inmiddels via de beantwoording van Kamervragen aangekondigd en is de Belastingdienst/Toeslagen opdracht gegeven te stoppen met het herleiden van inkomens bij overlijden in partnersituaties voor toeslagjaren vanaf 2010.

Ter informatie F Stand van zaken vermogenstoetsen zorgtoeslag en kindgebonden budget

- In het regeerakkoord is aangekondigd voor de zorgtoeslag en het kindgebonden budget een vermogenstoets in te voeren ter grootte van het box 3 heffingvrije vermogen plus € 80.000. Inmiddels zijn beide wetsvoorstellen voorzien van een advies van de Afdeling advisering van de Raad van State.
- Voor beide toeslagen adviseert de Afdeling de hoogte van de vermogenstoets opnieuw te bezien en aansluiting te zoeken bij de al bestaande vermogenstoets van de Awir die op dit moment alleen geldt voor de huurtoeslag.
- SZW en VWS houden op dit moment vast aan de vermogenstoets die in het regeerakkoord vermeld staat.
- De NIBO-werkgroep 'Misbruik en oneigenlijk gebruik van toeslagen' die onlangs van start is gegaan, zal zich kunnen buigen over het toeslagenbreed hanteren van een zelfde vermogenstoets.

Ter informatie G Soepele herziening VA erfbelasting (vraag staatssecretaris)

U heeft gevraagd naar de reden dat de soepele herziening VA Erfbelasting per 1-1-2013 en niet per 1-1-2012 kan worden ingevoerd. Deze reden is:

- De maatregel omvat het op verzoek verlenen van een tweede of gewijzigde voorlopige aanslag. Hiertoe moet het aanslagsysteem erf- en schenkbelasting worden aangepast. Dit (verouderde) systeem kan thans maar één aanslag op een aangifte afgeven.
- In de systemen van de Belastingdienst voor de erfbelasting lopen thans drie projecten die in 2012 worden afgerond. Dit betreft activiteiten die voortvloeien uit de herziening van de Successiewet in 2010, de elektronische aangifte voor de erfbelasting 2012 en de ondersteuning van het kantoorproces voor de schenk- en erfbelasting.

- Deze projecten vergen tot de zomer van 2012 alle beschikbare systeemdeskundigheid van de Belastingdienst op het gebied van de schenk- en erfbelasting.
- Vanaf zomer 2012 komt er capaciteit beschikbaar voor de soepele herziening van de voorlopige aanslag erfbelasting. Invoering kan daarom eerst per 1-1-2013 plaatsvinden.

Ter informatie H opbrengst uitbreiding ANPR-instrumentarium

- U heeft gevraagd wat het de schatkist oplevert als de ontvanger de bevoegdheden krijgt om bij ANPR-acties volwaardig mee te kunnen doen.
- Het gaat bij deze maatregel vooral om het gedragseffect: hoe groter de "pakkans", hoe groter het effect op de compliance. Van belang is dat belastingschuldigen straks ook te horen krijgen dat de nieuwe wetgeving het mogelijk maakt dat voor iedere belastingschuld de auto in beslag genomen kan worden. Zo'n mededeling heeft twee doelen: mededeling dat de auto van de belastingschuldige wordt opgenomen in het anpr-bestand (van belang vanwege de privacywetgeving) en extra stimulans om toch maar te gaan betalen, want de auto raak je niet graag kwijt...
- De effecten zullen het grootst zijn voor de inkomstenbelasting: voor dit middel zijn in de jaren 2008 tot en met 2010 gemiddeld 91.000 belastingaanslagen oninbaar geleden tot een totaalbedrag van gemiddeld € 335 mln. Zou de voorgestelde uitbreiding een compliance-effect hebben van bijvoorbeeld 10% (niet onderzocht), zou die leiden tot een vermindering van de invorderingsverliezen op de aanslagen inkomstenbelasting met € 30 mln. per jaar. Het gaat hierbij overigens niet om een in te boeken budgettaire opbrengst.

Ter informatie I Trouwtaxbepaling

- Aan de huidige partnercriteria wordt een nieuw criterium toegevoegd, de "trouwtaxbepaling". Op grond van dit criterium worden ongehuwd samenwonenden die op hetzelfde GBA woonadres ingeschreven staan en die kinderen in hun gezin hebben uit een vorige relatie (samengestelde gezinnen) fiscaal partner indien een kind van tenminste één van hen beiden tevens op dat GBA woonadres ingeschreven staat.
- Bij het tot stand komen van deze bepaling komen een aantal punten op waarover wij u willen informeren.
  1. Leeftijdsgrens
     - In de eerste plaats stellen wij voor de bepaling te beperken tot de inschrijving van minderjarige kinderen van tenminste één van hen beiden. Reden hiervoor is om mogelijke overkill te voorkomen.
     - Als een volwassen kind bij zijn ouder intrekt en op dat adres staat nog een andere persoon ingeschreven, is het niet logisch om op grond daarvan partnerschap te veronderstellen tussen die andere persoon en die ouder. Overigens is er bij volwassen kinderen ook minder aanleiding voor een 'trouwtax'-partnerschap omdat de belangrijkste mogelijkheden voor oneigenlijk gebruik in de zin van de trouwtax juist bestaan in de sfeer van tegemoetkomingen voor jonge kinderen (kinderopvangtoeslag, combinatiekorting enz.)
     - Met de leeftijd van 18 jaar wordt aangesloten bij de leeftijd tot waaraan men in aanmerking kan komen voor o.a. kinderbijslag en kindgebonden budget. Tot 18 jaar rust op ouders de verplichting tot verzorging en opvoeding. Deze leeftijdsgrens is gekozen om reden van eenvoud. Andere mogelijke leeftijdsgrenzen zijn 21 jaar en 27 jaar.
  2. Co-ouderschap
     - De trouwtaxbepaling gaat uit van inschrijving van kinderen op het adres van de ouder in de GBA. Een kind van gescheiden ouders dat afwisselend bij ieder van hen verblijft, kan maar op één GBA-adres ingeschreven staan (co-ouderschap).

Vanuit de wens tot eenvoud stellen wij voor om de trouwtaxbepaling tot deze groep te beperken en niet een nog verdere verfijning aan te brengen voor co-ouders. De Belastingdienst kan niet aan de hand van eenvoudig vast te stellen objectieve criteria nagaan of sprake is van co-ouderschap.

Ter informatie J Uitvoeringskosten Belastingdienst

- Als eerste zeer voorlopige indicatieve raming levert het Belastingplan 2012 c.a. per saldo een mogelijke structurele besparing op de uitvoeringskosten van de Belastingdienst op van € 25 mln. Circa de helft hiervan hangt samen met de afschaffing van kleine belastingen (inclusief Eurovignet).
- U heeft gevraagd naar een nadere toelichting op de geraamde besparing op uitvoeringskosten door het invoeren van één bankrekeningnummer. De besparing bij blauw is gering, nl. € 0,2 mln. De besparingen aan de kant van toeslagen (o.a. geclusterd betalen) zijn groter, namelijk € 2.69 mln. Beide bedragen betreffen structurele besparingen.

Bijlage 1 Afdrachtvermindering onderwijs ("AV onderwijs")

- Voor OCW is de traditionele driehoeksverhouding student-leerwerkbedrijf-school belangrijk. OCW ontvangt signalen dat deze driehoeksverhouding onder druk komt te staan. Voor zover de rol van de intermediair verder gaat dan het enkel afhandelen van de zakelijke kant (administratief) van de beroepspraktijkvorming ("bpv") en dus raakt aan de vakinhoudelijke begeleiding intervenieert dit met de door OCW gewenste rolverdeling.
- Naar verwachting is het kunnen claimen van AV onderwijs een belangrijke reden dat intermediairs zich begeven op het terrein van de bpv. Uitzonderingen zijn intermediairs die zich inzetten voor moeilijk plaatsbare jongeren (de vsv leerlingen: voortijdige schoolverlaters). Het is echter niet met zekerheid te zeggen dat aanpassing van het recht op AV onderwijs bij intermediairs leidt tot terugtrekking van deze werkgevers op bpv-terrein, dan wel ertoe zal leiden dat de traditionele driehoeksverhouding per definitie gewaarborgd is.
- Er zijn ook intermediairs die zelf optreden als erkend leerwerkbedrijf, bijvoorbeeld bij het aanbieden van intercedentenopleidingen. Hierbij staat niet ter discussie of zij gebruik kunnen maken van de AV onderwijs. Dat kan mits aan de overige voorwaarden is voldaan.
- In de praktijk komt het voor dat intermediairs zich laten erkennen als leerwerkbedrijf, in de veronderstelling dat zij hierdoor meer recht zouden hebben op de AV onderwijs dan zonder die erkenning. Dit is echter een schijnzekerheid. Onder de huidige regeling is het zijn van erkend leerwerkbedrijf niet bepalend voor het recht op AV. Indien een ander dan de inhoudingsplichtige als erkend leerwerkbedrijf optreedt en aan de overige voorwaarden is voldaan, is dit voldoende.
- Dat intermediairs worden aangewezen als erkend leerwerkbedrijf terwijl zij dit feitelijk niet zijn: de bbl-er is werkzaam bij een ander leerwerkbedrijf, is ongewenst. De erkenning van leerwerkbedrijven ligt bij (uitvoeringsorganen van) OCW. OCW heeft reeds een traject in gang gezet om deze onbedoelde erkenningen terug te draaien (opschoning lijst) en zal ook verdere stappen moeten ondernemen om opnieuw onjuiste erkenningen te voorkomen wil het aanscherpen van de AV onderwijs effect hebben.
- Het is niet per definitie ongewenst dat intermediairs optreden als inhoudingsplichtige voor bbl-ers. Immers, indien in de prijsdoorberekening aan het leerwerkbedrijf waar de bbl-er werkzaam is rekening gehouden wordt met de AV (werkt prijsverlagend), heeft het leerwerkbedrijf feitelijk ook voordeel van de AV. OCW geeft aan dat dit vaak niet het geval is mede vanwege onwetendheid van kleine MKB'ers dat er recht bestaat op AV.
- Andere redenen om niet zelf als inhoudingsplichtige op te treden. De Flexwet (door de bbl-er niet zelf in dienst te nemen voorkomt men de noodzaak om op enig moment een vast dienstverband aan te moeten bieden), voorkomen verzilveringsproblematiek of overdracht administratieve rompslomp.
- De maatregel behelst dat in de wet opgenomen wordt dat er een overeenkomst van opdracht moet bestaan tussen de intermediair en het erkende leerwerkbedrijf (deze overeenkomst bestaat reeds tussen genoemde partijen, maar speelt binnen de AV onderwijs tot op heden geen tot een beperkte rol).
- Daarnaast wordt bij lagere regeling opgenomen dat in die overeenkomst moet staan dat het voordeel van de AV onderwijs ten goede moet komen aan het erkende leerwerkbedrijf.
- Eenzelfde wijze van doorsluizen van het voordeel van de AV onderwijs bestaat reeds bij de variant AV onderwijs voor promovendi (aio/oio).
- De nieuwe eis gaat gelden vanaf moment van invoering (per 2012) alleen voor nieuwe gevallen. Het is niet gewenst om bestaande contractsituaties open te breken. De maximale restduur van bestaande gevallen is doorgaans drie jaar.
- Het door te sluizen voordeel van de AV onderwijs zal redelijkerwijs moeten bestaan uit maximaal het te claimen bedrag AV onderwijs voor BBL (€ 2738 in 2011) en minimaal het bedrag dat het erkende leerwerkbedrijf zelf op basis van de af te

dragen loonbelasting en premie volksverzekeringen voor de desbetreffende bbl-er aan AV onderwijs zou hebben kunnen claimen indien hij de bbl-er zelf in dienst zou hebben.

- Dit om bij voorbaat discussies tussen de intermediair en het leerwerkbedrijf over eventuele verzilveringsproblemen en toerekening daarvan te beperken.
- De Belastingdienst kan geen rol spelen in deze discussie en dat is ook niet gewenst. De Belastingdienst controleert alleen of het totale bedrag aan in mindering te brengen AV onderwijs niet hoger is dan het maximum te claimen bedrag. Aan welke werknemer een verzilveringsprobleem is toe te rekenen is dan ook niet in beeld.
- Exact regelen op welke wijze met een verzilveringsprobleem rekening gehouden dient te worden (zoals evenredige toerekening bij meerdere BBL-ers bij verschillende leerwerkbedrijven) zou leiden tot ingewikkelde detailregelgeving.
- Daarom wordt volstaan met de eis om in de overeenkomst van opdracht op te nemen dat de intermediair het bedrag van de AV onderwijs dat op basis van de loonkosten van de desbetreffende bbl-er kan worden geclaimd moet worden doorgesluisd naar het leerwerkbedrijf.

Bijlage 2 Conserverende aanslagen pensioen/lijfrente

Ratio conserverende aanslag pensioen/lijfrente bij emigratie

- Van oudsher wil Nederland voorkomen dat Nederland geen belasting kan heffen in de situatie dat in Nederland met fiscale faciliëring pensioen- of lijfrenteaanspraken zijn opgebouwd en deze aanspraken vervolgens na emigratie in de nieuwe woonstaat worden afgekocht[4]. De fiscale faciliëring is bedoeld voor de opbouw van een recht op bij ouderdom te ontvangen periodieke uitkeringen en niet voor een (al dan niet op een eerder moment te ontvangen) uitkering ineens.
- Met de in dat kader getroffen maatregelen is onder meer bewerkstelligd dat het niet meer mogelijk is dat iemand tijdelijk emigreert om elders op fiscaal vriendelijke wijze het pensioen in zijn geheel op te nemen en vervolgens binnen afzienbare tijd weer terugkeert naar Nederland om vervolgens van de voorzieningen in ons land gebruik te kunnen maken.
- Het gaat in dit verband om een potentiële budgettaire derving van enige miljarden.
- Met betrekking tot de fiscale behandeling van pensioenen/lijfrenten na emigratie past Nederlands sinds de jaren negentig van de vorige eeuw een tweesporenbeleid toe:
  1. met unilaterale wettelijke maatregelen in de vorm van conserverende aanslagen ter zake van pensioenen/lijfrenten;
  2. Door in belastingverdragen in ieder geval bij afkoop (of een andere vorm van onregelmatige afwikkeling) van pensioen- of lijfrenteaanspraken het heffingsrecht in beginsel[5] aan de bronstaat te laten.[6]
- De conserverende aanslag zorgt ervoor dat (maximaal) 10 jaren na de emigratie het Nederlandse heffingsrecht ter zake van de afkoop in stand blijft, zelfs indien het toepasselijke belastingverdrag de belastingheffing ter zake van pensioenafkoop exclusief toewijst aan de nieuwe woonstaat. Dit laatste is bijvoorbeeld het geval bij Frankrijk en Spanje. In verband met de uitvoerbaarheid laat Nederland in alle gevallen de claim na de genoemde termijn van 10 jaar vallen.
- De conserverende aanslag heeft een preventieve werking en leidt pas tot invordering nadat zich een onregelmatige handeling zoals afkoop heeft voorgedaan. Tot dat moment geldt uitstel van betaling en zodra (maximaal) 10 jaar zijn verstreken na emigratie zonder dat zich een dergelijke onregelmatige handeling heeft voorgedaan volgt kwijtschelding.
- Op deze wijze heeft de conserverende aanslag in de relatie tot "klassieke" emigratielanden als Frankrijk en Spanje tevens tot gevolg dat een (zeer) *tijdelijke* emigratie met het doel van een fiscaal vriendelijke, soms onbelaste, pensioenafkoop onaantrekkelijk wordt.
- Uiteraard blijft het zaak dat wordt gepoogd de belastingverdragen met landen als Frankrijk en Spanje te heronderhandelen om ook onder die verdragen op te schuiven naar zoveel mogelijk een bronstaatheffing ter zake van pensioenen.
- Dit is en blijft echter een lastige aangelegenheid. Voor verdragsonderhandelingen geldt immers altijd: it takes two.... Dit onderstreept het belang van de conserverende aanslag.

Conserverende aanslagen 'nieuwe stijl' na spoedreparatie 2009

- In 2009 is een spoedreparatie uitgevoerd met betrekking tot CA's voor pensioen en lijfrente. Deze reparatie was nodig nadat de Hoge Raad had geoordeeld dat de hoogte van de door NL opgelegde conserverende aanslagen pensioen en lijfrente in bepaalde situaties in strijd was met de goede verdragstrouw.

---

[4] Of anderszins onregelmatig worden afgewikkeld.
[5] Wel gelden geregeld aanvullende voorwaarden (met name: afkoop dient plaats te vinden vóór de ingangsdatum van het pensioen of van de lijfrente).
[6] Ook met betrekking tot reguliere uitkeringen wordt overigens sinds enige tijd in toenemende mate geregeld dat het heffingsrecht aan de bronstaat toekomt. In het Nederlands fiscaal verdragsbeleid zoals geformuleerd in de NFV 2011 is dan ook als verdragsbeleid neergelegd, dat tevens een bronstaatheffing wordt nagestreefd voor *reguliere* pensioen- en lijfrenteuitkeringen.

- De reparatie kwam erop neer dat de hoogte van de CA mede afhankelijk is gesteld van het belastingverdrag dat is gesloten met de woonstaat van de geëmigreerde belastingplichtige.
- Voor zover NL ten tijde van een onregelmatige afwikkeling van een pensioen- of lijfrenteaanspraak op grond van het verdrag heffingsbevoegd is, wordt voor het bepalen van de CA *de waarde van de aanspraak* ten tijde van de emigratie in aanmerking genomen. Voor zover NL ten tijde van de onregelmatige afwikkeling van de aanspraak op grond van het verdrag niet heffingsbevoegd is, wordt met de CA alleen de *door NL verleende premieaftrek* teruggenomen.

Arrest Hoge Raad 15 april 2011

- De Hoge Raad heeft op 15 april 2011 arrest gewezen in een zaak over een emigrant naar België. Vraag was of de bij deze emigratie opgelegde conserverende aanslag pensioen terecht was opgelegd in het licht van de goede verdragstrouw (verbod op treaty override) en de vrijverkeerbepalingen van het EU-recht.
- De Hoge Raad oordeelt dat dit inderdaad het geval is en laat de conserverende aanslag in stand. Wel overweegt de Hoge Raad ten overvloede dat de ontvanger op het moment van pensioenafkoop niet tot invordering mag overgaan voor zover Nederland niet heffingsbevoegd is. Onder het regime van de conserverende aanslag 'nieuwe stijl' zal zich dit niet snel voordoen omdat de hoogte van de CA mede afhankelijk is gesteld van het belastingverdrag dat is gesloten met de woonstaat van de geëmigreerde belastingplichtige.
- Toch kunnen zich onder het regime van de CA 'nieuwe stijl' nog gevallen voordoen waarin het bedrag van de conserverende aanslag niet aansluit bij de heffingsbevoegdheid van NL. Het gaat onder meer om situaties waarin de heffingsbevoegdheid ter zake van de afkoop van een pensioen (of van een lijfrente) in het belastingverdrag afhankelijk is gemaakt van het moment waarop de onregelmatige afwikkeling plaatsvindt; bekende voorbeelden zijn het Verdrag België-NL 2001, het Verdrag Portugal-NL 1999 en het Verdrag Zwitserland 2010.
- Dit is op dit moment niet op deze manier geregeld in de IW 1990 en vergt gelet op de genoemde opmerking van de Hoge Raad dus wetswijziging. Deze wetswijziging betreft kwijtschelding voor het deel waarvoor het heffingsrecht ontbreekt.
- Een tweede reparatie in de invorderingssfeer waartoe het arrest oproept, 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 pensioenafkoop of een andere 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 gelet op de opmerkingen van de Hoge Raad 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.

Tot slot

- Na een analyse van het arrest is onze conclusie dat de Hoge Raad in zijn arrest géén indicatie geeft over de houdbaarheid in het licht van de goede verdragstrouw van de heffingssystematiek van de conserverende aanslag nieuwe stijl die met de spoedreparatie in 2009 is ingevoerd.
- Gelet hierop is er geen aanleiding tot heroverweging van de met de spoedwet gekozen heffingssystematiek voor conserverende aanslagen.

Niet uitgesloten is dat in de literatuur, met name vanuit adviseurszijde, wel de stelling zal worden betrokken dat het arrest aanwijzingen bevat op grond waarvan aan de verdragsrechtelijke houdbaarheid van de conserverende aanslag nieuwe stijl moet worden getwijfeld. Immers, in de literatuur is de reparatiewetgeving, ook reeds vóór het arrest van 15 april 2011, kritisch becommentarieerd en men zal iedere mogelijkheid aangrijpen om dat opnieuw te doen.

Bijlage 3 Zelfstandigenaftrek Belastingplan 2012

Voorstel BP 2012:
De zelfstandigenaftrek wordt vormgegeven als een vast bedrag van circa € 7.200 en wordt niet langer geïndexeerd.

Essentie van het voorstel:
1. meer winst maken wordt gestimuleerd,
2. de fiscale behandeling van ondernemers wordt evenwichtiger, en
3. meer duidelijkheid voor de ondernemer.

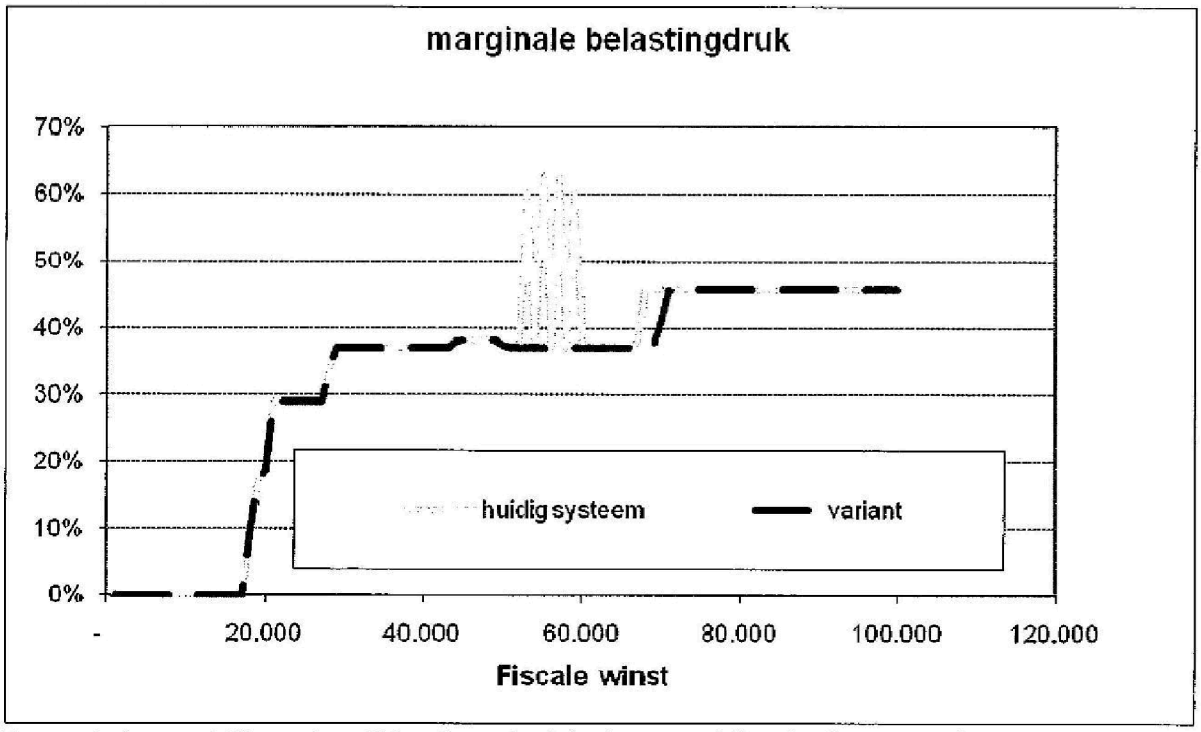
Doordat:
- de zelfstandigenaftrek vanaf winsten van ca. € 53.000 hoger wordt,
- de belastingdruk bij een toename van de winst (marginale druk) – welke nu kan oplopen tot meer dan 60% - gelijkmatiger wordt,
- de huidige aanzuigende werking op het ondernemerschap minder wordt,
- de ondernemer van tevoren zekerheid heeft over de hoogte van de aftrekpost.

Toelichting:

De maatregel vloeit voort uit het regeerakkoord. Daarin is opgenomen: "Er komt een nieuwe, geïntegreerde ondernemersfaciliteit op basis van de bestaande fiscale faciliteiten. Deze faciliteit zal gericht zijn op het bevorderen van winstgevend ondernemerschap en de belemmerende marginale druk uit de zelfstandigenaftrek wegnemen".

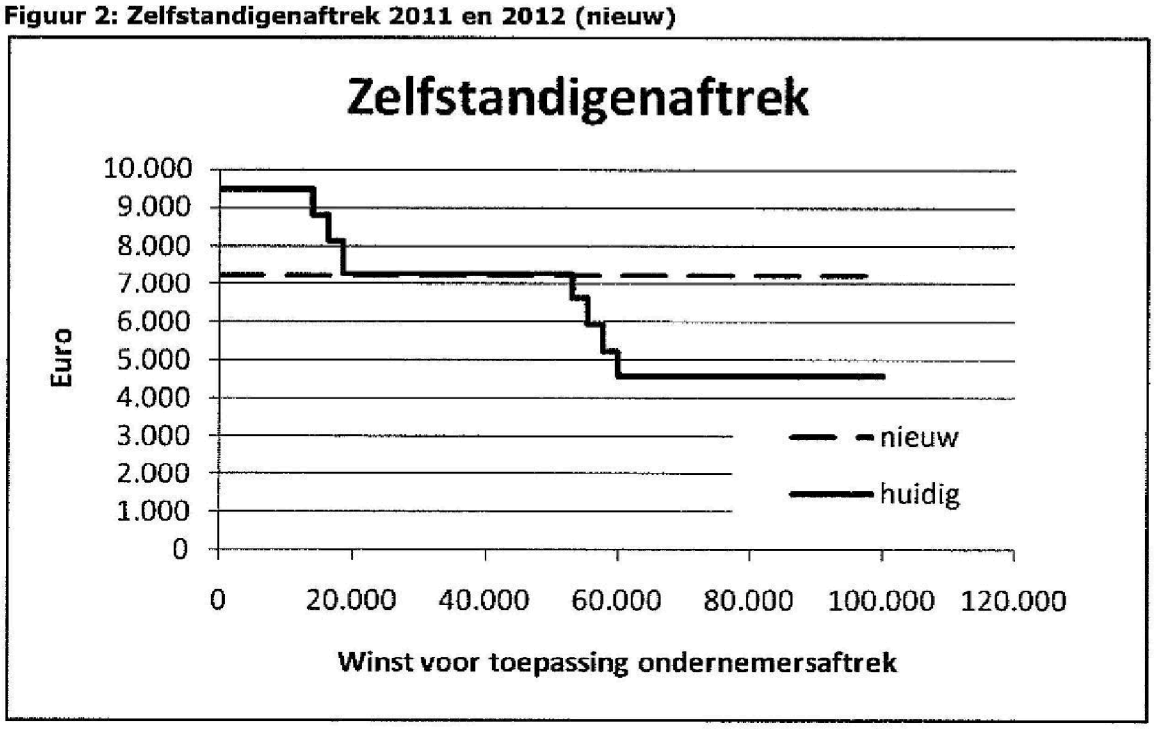
In de huidige opzet van de ondernemersfaciliteiten is er een negatieve prikkel voor groei. De zelfstandigenaftrek is heel hoog bij lage winsten en neemt stapsgewijs af als de winst toeneemt. Daardoor kan een toename van de winst effectief belast worden tegen meer dan 60%. Er staat dan in feite een straf op groei (zie figuur 1). Door de zelfstandigenaftrek vorm te geven als een vast bedrag van circa € 7.200 wordt deze belemmerende marginale druk uit de zelfstandigenaftrek verwijderd en wordt meer winst maken gestimuleerd (positieve prikkel).

Figuur 1: marginale belastingdruk voor alleenstaande IB-ondernemers zonder neveninkomsten.



De eerste hoge schijf van de zelfstandigenaftrek bedraagt nu bijna € 9.500. Door de aftrek te uniformeren op een bedrag van circa € 7.200 wordt de zelfstandigenaftrek bij de allerlaagste winsten minder (zie figuur 2). Hierdoor bewerkstelligt de maatregel tevens dat de huidige aanzuigende werking van de zelfstandigenaftrek op het ondernemerschap minder wordt. In combinatie met de straf op groei is er nu een onevenredige stimulering van weinig winstgevende ondernemersactiviteiten.

Figuur 2: Zelfstandigenaftrek 2011 en 2012 (nieuw)



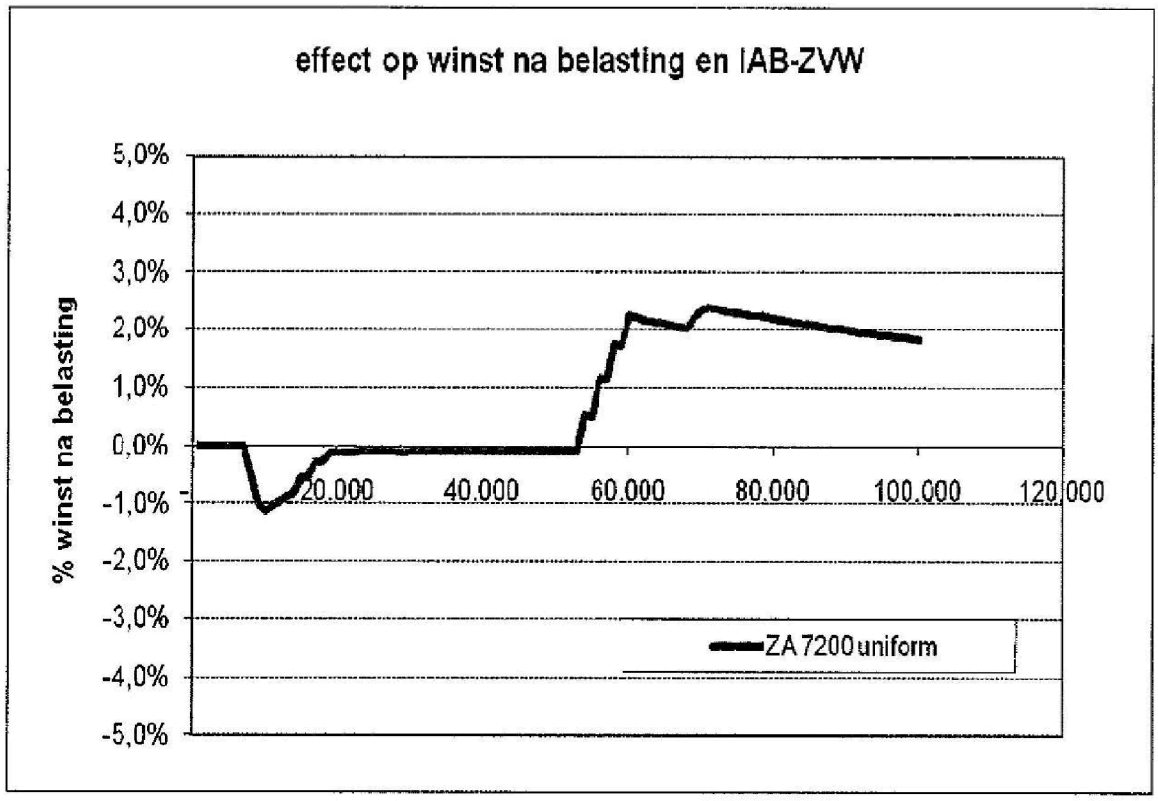
Uniformering op circa € 7.200 is mogelijk als de zelfstandigenaftrek niet meer geïndexeerd wordt. Hierdoor zal de zelfstandigenaftrek zeer geleidelijk minder waard worden. Het urencriterium kan dan op termijn worden afgeschaft, hetgeen een belangrijke vereenvoudiging betekent.

De bedoeling is dat de ondernemersfaciliteiten uiteindelijk zoveel mogelijk opgaan in een geïntegreerde winstafhankelijke faciliteit, waarbij hooguit nog een beperkte vaste aftrekpost bestaat. In eerste instantie door het accent te verleggen naar de MKB-winstvrijstelling en in de ultieme vorm door middel van een winstbox. De ondernemer krijgt dan een lager tarief over zijn winst. Dit is eenvoudig, transparant en stimuleert het maken van winst en doorgroei van ondernemers.

Inkomenseffecten voorstel:

Het bedrag van circa € 7.200 sluit aan bij de tweede lange schijf van de zelfstandigenaftrek voor winsten tussen de € 18.540 en € 53.070. Hierdoor zullen ondernemers met een winst tussen die bedragen, afhankelijk van de definitieve hoogte van de zelfstandigenaftrek, geen effect of een klein negatief effect ondervinden. Bij winsten vanaf € 53.070 gaat men erop vooruit. Bij winsten van minder dan € 14.045 daalt de zelfstandigenaftrek. Het effect op het netto inkomen is onder andere afhankelijk van de vraag of de ondernemer nog andere inkomsten heeft en of recht bestaat op uitbetaling van de algemene heffingskorting, omdat een partner voldoende belasting betaalt.
Ondernemers kunnen behalve van de ondernemersfaciliteiten ook gebruik maken van de algemene heffingskorting en de arbeidskorting. Hierdoor betalen ondernemers zonder andere bron van inkomsten en zonder een belastingbetalende partner tot een winst van € 18.540 geen belasting. Dat blijft zo. Ook voor deze groep verandert er dus niets aan de te betalen belasting. In figuur 3 is het effect op de winst na aftrek van belasting en inkomensafhankelijke ZVW-bijdrage van deze groep weergegeven. Het negatieve inkomenseffect aan het begin ontstaat door de ZVW-bijdrage.

Figuur 3: effect op winst na belasting en inkomensafhankelijke zorgpremie van vervanging van de zelfstandigenaftrek door een uniforme basisaftrek van € 7.200 voor ondernemers zonder neveninkomsten en zonder belastingbetalende partner



Bij voltijdondernemers met lage winsten én met een werkende partner of neveninkomsten kunnen grotere negatieve effecten optreden.

Uiteindelijk ondervindt een derde van de ondernemers geen direct effect. Het betreft globaal deeltijd- en hybride ondernemers en ondernemers die onder het huidige systeem geen belasting betalen. Het grote aantal ondernemers dat er minder dan 1% op achteruit gaat, wordt grotendeels veroorzaakt door het geringe verschil tussen de huidige aftrek van € 7.266 en de veronderstelling voor de basisaftrek van € 7.200. Voor betrokkenen gaat het om een koopkrachtverlies van € 22 per jaar. Het aandeel van ondernemers die er meer dan een procent op achteruit gaan is ongeveer 5 procent. De hoogte van de vaste zelfstandigenaftrek zal in het Belastingplan 2012 definitief worden vastgesteld.

Groslijst onderwerpen Belastingplan 2012[1]

	Onderwerp	Toelichting	Bijdrage ontvangen[2]	Dossier-houder	Contact-persoon	Advies-regisseur	Ramingen
1.	Omzetting zelfstandigenaftrek en niet-indexeren	De zelfstandigenaftrek wordt omgevormd van een winstafhankelijke aflopende staffel (van € 9.484 naar € 4.602 bij oplopende winst) naar een vast bedrag van circa € 7.200. Financiering via niet indexeren.					
2.	Mogelijke afschaffing kleine belastingen	• Het gaat om de accijns op pruim- en snuiftabak, frisdrankenbelasting, verpakkingenbelasting, afvalstoffenbelasting, leidingwaterbelasting, grondwaterbelasting en Eurovignet • Afhankelijk van augustusbesluitvorming mede in het kader van Fiscale agenda • Indien de belastingen niet worden afgeschaft zullen evt. vereenvoudigingen kunnen worden doorgevoerd.					
3.	Wijzigingen i.v.m. autobrief:						
	Per 1 januari 2012	A. Uitbreiding nihiltarief bijtelling tot auto's met een CO2-uitstoot van maximaal 50 gr/km (tijdelijke maatregel tot en met 2015). B. Eerste verhoging accijns- en EB-tarieven gasvormige brandstoffen onder gelijktijdige aanpassing van BPM en/of MRB ter compensatie van de verhoging C. Introductie zogenoemde "verklaring uitsluitend zakelijk gebruik" voor bestelauto's van de zaak D. Uitbreiding teruggaafregeling accijns voor gemengde (bio) brandstoffen (blends) E. BTW-correctie privégebruik auto van de zaak (reparatiewetgeving, terugwerkend tot 1 juli 2011) F. Afschaffing korting MRB (€ 1 p/m) bij jaarbetaling.					
	Per 1 juli 2012	G. Aanpassing tariefstructuur BPM voor personenauto's H. Aanpassing en vastlegging grenzen en tarieven tot en met 2015 I. Introductie vierde schijf J. Introductie CO2-afhankelijke dieseltoeslag in de BPM K. Aanscherping grenzen differentiatie bijtelling voor auto van de zaak L. Beperking in tijd van het verlaagde bijtellingstarief naar de gemiddelde duur van leasecontract (4 à 5 jaar) M. Mogelijk een verschuiving van de groen gasauto in de BPM van diesel naar benzine					
	Per 1 januari 2013	N. Tweede aanpassing accijns- en EB-tarieven gasvormige brandstoffen onder gelijktijdige aanpassing van BPM en/of MRB ter compensatie van de verhoging					
	Per 1 januari 2014	O. Vervallen MRB-vrijstelling voor zeer zuinige auto's P. Introductie tijdelijke vrijstelling MRB voor auto's met een CO2-uitstoot van maximaal 50 gr/km					
	Per 1 januari 2016	Q. Vervallen vrijstelling MRB voor auto's met een CO2-uitstoot van maximaal 50 gr/km R. Vervallen nihiltarief bijtelling voor auto's met een CO2-uitstoot van maximaal 50 gr/km					

[1] Benadrukt wordt dat de lijst de stand van dit moment weergeeft en een voorbehoud van besluitvorming over de onderwerpen kent.

	Onderwerp	Toelichting	Bijdrage ontvangen ?	Dossier-houder	Contact-persoon AFP	Advies-regisseur	Ramingen
4.	Grootverbruikersregeling in Wet op de accijns	Opheffen gedeeltelijke teruggaaf accijns op gasolie (rode diesel), halfzware olie en LPG voor grootverbruikers (> 153/159.000 liter of 119.000 kg (LPG) per jaar). Let op wegtransport valt hier niet onder (die tanken blanke diesel).					
5.	Nieuwe renteregeling (Invorderingsrente)	Maakt onderdeel uit van het RA					
6.	Mogelijk maatregelen woningmarkt	Bv. Overdrachtsbelasting					
7.	Alleenstaande ouderkortingen	Verlaging leeftijdsgrens alleenstaande ouderkorting van 27 naar naar 18 jaar, aanvullende alleenstaande ouderkorting blijft op 16 jaar. Let op aanpassing t.o.v. RA (beide naar 12 jaar), dekking via algemene heffingskorting					
8.	Algemene heffingskorting	Verlaging, en infaseren beperking uitbetaling algemene heffingskorting/schrappen van de uitzonderingen (cohorten 63-72 en gezinnen met kinderen)					
9.	Levensonderhoud kinderen	Aftrek beperken voor kinderen tot maximaal 18/21 jaar plus verlagen minimum leeftijd weekendopvang gehandicapte kinderen naar 18/21 jaar (zodat beide grenzen blijven aansluiten)					
10	Kindregelingen	• Afschaffen kindertoeslag box 3 • Afschaffen ouderschapsverlofkorting					
11	Inkomensafhankelijke combinatiekorting	Besparing kindregelingen inzetten voor verhoging IACK					
12	Ouderenregelingen	Doorwerkbonus opschuiven met 1 jaar per 2012 cf RA/GA en mogelijk arbeidskorting voor ouderen samenvoegen met doorwerkbonus (per 2013)					
13	Vitaliteitsregeling	Afschaffing spaarloon en levensloop Terugsluis: verhoging arbeidskorting en verlaging drempel scholingsuitgaven + brede vitaliteitsregeling					
14	Bedrijfslevenbeleid	Mogelijk aanpassing WBSO n.a.v. onderzoek budgetsystematiek, invulling enveloppe bedrijfsleven, uitwerking Heroverweging, overschrijding 2010 van € 168 mln.					
15	Verruiming WVA	Betreft afdrachtvermindering voor onderwijs in buitenland. Ingebrekestelling EC					
16	Mogelijk aanpassing werkkostenregeling						
17	Geefwet	Verduidelijking ANBI-begrip. Aftrek zakelijke lasten rijksmonumenten wordt ingeperkt met 25 mln die fiscaal worden ingezet voor cultureel ondernemerschap. In de Vpb wordt voorts een aantal maatregelen getroffen die (mede) tot gevolg hebben dat geen (ongewenste) toegang ontstaat tot fiscale faciliteiten in de vpb indien commerciële activiteiten de ANBI-status niet in de weg staan					

	Onderwerp	Toelichting	Bijdrage ontvangen ?	Dossier-houder	Contact-persoon AFP	Advies-regisseur	Ramingen
18	Dekking verruiming vrijwillige voortzetting pensioen ZZP-ers	Mogelijkheden o.a. FOR, startersaftrek e/o stakingsaftrek					
19	30%-regeling	Betere richten regeling (o.m wensen HFC)					
20	Vereenvoudiging grondwaterbelasting	Uitsluiting tijdelijke bronbemaling van de heffing (indien belasting niet wordt afgeschaft).					
21	Koopkrachtpakket augustusbesluitvorming						

NB: (Mogelijke) maatregelen met budgettair belang in lagere regelgeving:

- Overgangstermijn afloop laag btw-tarief renovatie
- Aanpassing verwijzingen vrijgestelde sociaal-culturele instellingen in bijlage B
- Opname fondswervende organisaties in bijlage B
- Aanpassing ondernemersfaciliteiten overdrachtsbelasting (o.a. fusievrijstelling ook voor pensioenfondsen). Derving € 5 mln.
- Verruiming periode vrijwillige voortzetting pensioen ZZP-ers Derving ca. € 15 à 25 mln.

Groslijst onderwerpen OFM 2012[2]

	Onderwerp	Toelichting	Bijdrage ontvangen?	Dossier-houder	Contact-persoon AFP	Advies-regisseur	Ramingen
	Wet IB 2001						
1.	Regling samengestelde gezinnen (art 1.2)	Aan de huidige partnercriteria wordt een nieuw partnercriterium toegevoegd op grond waarvan ongehuwd samenwonenden die ingeschreven staan op hetzelfde woonadres in de zin van de GBA en op welk adres tevens een kind van tenminste één van hen beiden uit een andere relatie ingeschreven staat, als partners worden aangemerkt. De bepaling is het resultaat van de motie Omtzigt inzake de trouwtax.					
2.	Elektronisch aanmelden EIA/MIA	Wijziging i.v.m. elektronische aanmelding EIA/MIA investering bij Agentschap NL (Artikel 3.42 lid 6 en 3.42a lid 7).					
3.	Spitsmijden	Vrijstelling voor voordelen uit mobiliteitsprojecten (bijv. spitsmijdprojecten)					
4.	Defiscalisering vorderingen/schulden box 3	Vorderingen van kinderen op de langstlevende (stief)ouder die zijn ontstaan krachtens erfrecht worden niet belast in box 3 als ze voortvloeien uit het wettelijk erfrecht of een ouderlijke boedelverdeling; de langstlevende kan de corresponderende schuld niet aftrekken. Op verzoek van de Kamer (VVD, CDA, CU, SGP) wordt de regeling uitgebreid tot situaties die hiermee materieel overeenkomen.					
5.	Artikel 3.59/3.98c	Doorschuiving bij echtscheiding en voortzetting tbs door één van de partners NB mogelijk discussie over aanpassing/afschaffing tbs-regeling					
6.	Artikel 6.17	Vervallen eis voorschrift arts bij therapievormen zoals fysio					
7.	Artikel 8.11, tweede lid, tweede volzin, 10.1 en 10.7	Verwijzingsfouten in BP 2010 e.a.					
8.		Waardering woningen in box 3 (o.m. uitgaan WOZ-waarde bij garages)					
9.		Mogelijk aanpassing afschaffing heffingskortingen box 3					
	Wet op de loonbelasting 1964						
10.	Artikel 39a	Structureel maken van de mogelijkheid van "loon over" i.v.m. niet langer koersen op het invoeren van de eenduidige loonaangifte (31 066, nr. 97)					
11.	Artikel 39b	Aanpassen van de mogelijkheid tot uitvraag jaarloongegevens cf aangekondigd in brief van 31 mei jl (28448, nr. 465)					
	Wet Vpb 1969						
12.	Art. 2(1)e	De bepaling die de belastingplicht voor stichtingen en verenigingen regelt, wordt uitgebreid met winstgrens of voetvrijstelling (nog nader uit te zoeken)					

[2] Benadrukt wordt dat de lijst de stand van dit moment weergeeft en een voorbehoud van besluitvorming over de onderwerpen kent.

	Onderwerp	Toelichting	Bijdr… ontvangen?	Dossier-houder	Contact-persoon AFP	Advies-regisseur	Ramingen
13.	Art. 2 (7)	Lijst van wel belaste "overheidsbedrijven" aanvullen met UCN (is in 2009 vergeten)					
14.	Art. 5-1-c-1°	Omvorming zorgvrijstelling in een "voor zover" vrijstelling of vervallen vrijstelling **NB de staatssecretaris wordt in de 2e beslispuntennotitie geadviseerd om deze wijziging niet in het BP 2012 op te nemen.**					
15.	Art. 5-1-c-2°	De vrijstelling voor zorgwoco's vervalt + algehele update van begrippenkader in artikel 5-1-c (schrappen van woorden als onmaatschappelijke personen/gebrekkigen etc.)					
16.	Artikel 6	Artikel vervalt vrijstelling voor algemeen maatschappelijk of sociaal belang wordt overgeheveld naar 2-1-e.					
17.	Artikel 9-1-h	Reparatie in verband met arrest Hof Den [redacted]. (Fiscaal Fondswervende instelling). Aanscherping van eisen.					
18.	Artikel 9-1-i	Aanpassing 9-1-i naar wijzigingen in 9-1-h.					
19.	Artikel 12	Reparatie i.v.m. woco's die beroep op Herbestedingsreserve (HBR) willen doen. Evt. uitbreiding van bepaling voor aan te wijzen sectoren of activiteiten (zorg en cultuur)					
20.	Artikel 16	Nav Geefwet, eventuele uitbreiding van aftrekpercentage (dekking ? In BP opnemen?)					
	Wet op de omzetbelasting 1968						
21.	Intracommunautaire nummerverwerving	Richtlijnconforme aanpassing waardoor handelaren gemakkelijker buiten de Nederlandse BTW-heffing blijven als het gaat om handel in goederen buiten Nederland.					
22.	Fraudemaatregelen n.a.v. bezoek FOID	Verkorting aangiftetermijn+versnelde invordering bij gevaar van niet-betaling NB mogelijk aanpassing in AWR i.p.v. OB					
23.	Listinggrens	Aanpassing listinggrens (artikel 37a). Eerst evaluatie EC nodig. In OFM wel maatregel om listinggrens bij lagere regelgeving te kunnen aanpassen.					
	WBR						
24.	Assurantiebelasting	(Indien mogelijk) verlegging belastingplicht assurantiebelasting naar verzekeringnemer bij niet-betaling door buitenlandse verzekeraar					
	Successiewet 1956						
25.	Artikel 35b	Bedrijfsopvolgingsregeling weer omvormen tot eenvoudigere variant (grens € 1 mln.)					
26.	Edelweis	Edelweiss: terugschroeven effect amendement Bashir/Braakhuis (art 72)					

	Onderwerp	Toelichting	Bijdrage ontvangen?	Dossier-houder	Contact-persoon AFP	Advies-regisseur	Ramingen
	AWR						
27.	Ne bis in idem	Het wordt mogelijk om een vergrijpboete op te leggen na een verzuimboete voor hetzelfde feit. Voorwaarde is dat sprake is van nieuwe bezwaren.					
28.	Loslaten verplichting opleggen boete tegelijk met aanslag	Wijziging die samenhangt met ne bis in idem. In de meeste gevallen wordt de termijn om een fiscale boete op te leggen korter (of in elk geval niet langer).					
29.	Invoeren informatieverplichting + sanctie (suppletie/ nul-km verklaring)	De belastingplichtige wordt verplicht om eerder door hem verstrekte informatie, waarvan hij weet dat deze onjuist is (geworden), te corrigeren. In de wet komt een kapstok; uitwerking vindt plaats in lagere regelgeving. Vooralsnog alleen voor de in te voeren nul-km verklaring en voor de omzetbelasting (verplichte correctie onjuiste aangiften)					
30.	Beboetbaar maken medeplichtigheid en andere daderschapsvormen	Nog ter beslissing: mogelijk maken dat naast de belastingplichtige, de medepleger en de feitelijk leidinggever ook een vergrijpboete opgelegd kan worden aan de medeplichtige, de doen pleger en de uitlokker. Degenen die nu (alleen) strafrechtelijk voor belastingfraude kunnen worden aangepakt, kunnen dan ook in de fiscale boetesfeer bestraft worden. Ligt gevoelig, vooral bij de belastingadviseurs.					
31.	Strafbaarstellen ten onrechte niet betalen	Alleen het opzettelijk onjuist doen van aangifte is nu strafbaar. Dit wordt aangevuld met opzettelijk niet betalen van de verschuldigde belasting. Daarmee wordt voorzien in een handhavingstekort met name bij aangiftebelastingen					
32.	Uitbreiden herziening bij voorlopige aanslagen naar Vpb	Herziening is een eenvoudige manier om de gegevens waarop een belastingaanslag berust aan te passen. Bij voorlopige aanslagen IB is herziening mogelijk sinds 1 januari 2010, dit wordt nu uitgebreid naar voorlopige aanslagen Vpb.					
33.	Aanpassing Edelweiss-amendement	Met ingang van 1 januari 2012 zou een onbeperkte navorderingstermijn gaan gelden voor erfbelasting verschuldigd over buitenlands nagelaten vermogen. Dit is hoogstwaarschijnlijk in strijd met het EU-recht. Overleg met de indieners is gewenst om hen ervan te overtuigen dat het amendement niet in deze vorm in werking kan treden.					
	AWIR						
34.	Verhoging boete's bij fraude met toeslagen	De maximale boetebedragen bij niet nakomen informatieverplichtingen in de Awir worden aangepast conform de AWR: 4920 bij verzuim en 100% / 4e categorie bij opzet of grove schuld					
35.	Verlengen afdoeningstermijn eerste aanvraag voor toeslagen	De beslistermijn in de Awir voor het verlenen van een voorschotbeschikking n.a.v. een 1e aanvraag wordt opgerekt van 8 weken naar .. weken.					
36.	Oplossen probleem ontbrekende inkomensgegevens	Van een aantal toeslaggerechtigden heeft de Belastingdienst geen inkomen beschikbaar, niet in de Basisregistratie Inkomen (BRI) en er is ook geen niet-in-Nederland belastbaar inkomen bekend. Om definitief toe te kunnen kennen, moet de Belastingdienst/Toeslagen gebruik maken van BRI-inkomensgegevens en van het niet-in-Nederland beschikbare inkomen. In gevallen waarin deze inkomensgegevens niet bekend zijn (bijvoorbeeld studenten zonder inkomsten), is het voor de Belastingdienst/Toeslagen niet					

	Onderwerp	Toelichting	Bijdrage ontvangen?	Dossier-houder	Contact-persoon AFP	Advies-regisseur	Ramingen
		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. Komt er later alsnog een inkomen beschikbaar dan wordt de toeslag automatisch herzien.					
37.	Opheffen 10%-regeling	IBO-maatregel. Bedoeld om ervoor te zorgen dat na scheiding een aanvrager geen nadelige gevolgen ondervindt van inkomensstijging ex-partner. Erg ingewikkeld voor burger en B/T. Wordt weinig beroep op gedaan.					
38.	Schrappen hardheidsclausule	IBO-maatregel. Voor de huurtoeslag mogen nu bepaalde vermogensbestanddelen buiten beschouwing blijven voor het in aanmerking te nemen toetsingsinkomen. Dit is bewerkelijk voor B/T.					
39.	Opheffen herleidbaar inkomen bij overlijden	IBO-maatregel. Indien een belanghebbende overlijdt, wordt zijn inkomen nu herleid tot een jaarinkomen. In sommige situaties kan dit leiden tot schrijnende gevallen. Bovendien zeer lastig uit te voeren voor B/T.					
40.	Verruiming aanvraagtermijn toeslagen	IBO-maatregel. Op dit moment kan een toeslag aangevraagd worden tot 1 april jaar t+1. Verlengen naar 1 september jaar t+1. Dit sluit aan bij de standaard termijn van uitstel voor het doen van aangifte inkomstenbelasting.					
41.	Implementatie VO883/04	Implementatie sociale zekerheidsverordening. De verordening heeft nu al werking, maar voor de kenbaarheid en duidelijkheid komt er een regeling. Hiervoor moet de delegatie worden aangepast.					
	Invorderingswet						
42.	Eén rekeningnummer IB/OB/Toeslagen	Uitbetalingen *door* de Belastingdienst van teruggaven IB en OB, restituties Zorgverzekeringswet en van toeslagen zal voortaan uitsluitend nog plaatsvinden op één bankrekeningnummer dat op naam van de belanghebbende of diens partner staat.					
43.	Uitbreiding gebruik nummerplaatherkenning naar alle belastingschulden	De bevoegdheid van de ontvanger tot het staande houden van automobilisten in het kader van automatische nummerpaatherkenningsacties zal worden uitgebreid tot alle openstaande belastingschulden; nu is dat nog beperkt tot naheffingsaanslagen motorrijtuigenbelasting					
44.	Conserverende aanslag emigratie pensioen/lijfrente n.a.v. HR 15-4-2011	Betreft reparatiewetgeving ter zake van de conserverende aanslag pensioen/lijfrente bij emigratie: 1) op het moment dat zich een besmette handeling voordoet, moet de ontvanger nagaan of NL heffingsbevoegd is voordat hij het betalingsuitstel intrekt; 2) in EU-situaties moet de ontvanger daarnaast toetsen of niet méér belasting wordt geïnd dan in binnenlandse situaties.					
45.	Aanpassing uitstelfaciliteit erfbelasting bij verkrijging blote eigendom van een eigen woning	De vermogenstoets voor de kinderen zal worden vervangen door een vermogenstoets voor de langstlevende echtgenoot. Daarnaast wordt bezien in hoeverre de vermogenstoets kan worden beperkt tot het vermogen dat uit de nalatenschap wordt verkregen (dus niet de eigen middelen van de langstlevende).					
	Wet op de accijns						
46.	Enkele technische aanpassingen in de Wet op de accijns	In sommige artikelen van de Wet op de accijns wordt verwezen naar douanebepalingen en/of -procedures; deze verwijzingen lijken niet altijd duidelijk. Bezien zal worden of de betreffende artikelen redactioneel moeten/kunnen worden herzien.					
47.	Aanpassing n.a.v.	Wat betreft de Wet op de accijns betreft dit met name enkele kleine					

	Onderwerp	Toelichting	Bijdrage ontvangen?	Dossier-houder	Contact-persoon AFP	Advies-regisseur	Ramingen
	Richtlijn 2008/118/EG	tekstuele aanpassingen, die voortkomen uit onjuistheden in de Nederlandse taalversie van de Richtlijn. De Commissie is inmiddels gevraagd om een corrigendum. Indien dit op korte termijn komt, kunnen de aanpassingen worden verwerkt in OFM. Is dus geen implementatie, maar een correctie.					
48.	Aanpassingen in de Wet op de accijns o.g.v. de knelpuntenlijst van het DLK (Douane Landelijk kantoor)	Het Douane/Landelijk kantoor maakt jaarlijks een knelpunten/ wensenlijst; de hierin opgenomen punten kunnen leiden tot aanpassingen in de accijnsregelgeving. Wat betreft het BP 2012 zijn met name de volgende drie aanpassingen van belang: 1. vrijstelling van accijns voor binnenlandse vluchten wordt opnieuw ingevoerd (art 66 3e lid); 2. vervallen gedeeltelijke teruggaaf van accijns voor LPG gebruikt in autobussen. Wordt nagenoeg geen gebruik van gemaakt en is uit milieuoogpunt nog moeilijk te verdedigen (art 71b). 3. vervallen gedeeltelijke teruggaaf van accijns voor LPG gebruikt in onder meer vuilniswagens. Wordt nagenoeg geen gebruik van gemaakt en is uit milieuoogpunt nog moeilijk te verdedigen (art 71c).					
49.	Verstrekking van blanco accijnszegels en wijziging heffingssystematiek tabaksaccijns.	De pilot blanco accijnszegels tabak zal worden omgezet in een definitieve regeling. Het huidige kredietsysteem wordt vervangen door een heffingsysteem conform de brandstof- en alcoholaccijnzen.					
50.	Afschaffing toeslagzegels	De mogelijkheid tot het bijplakken van toeslagzegels naast het reguliere accijnszegel komt te vervallen.					
	MRB						
51.	MRB autobussen op basis van houderschap	In BP 2011 al aangekondigd. De MRB wordt voor personenauto's, bestelauto's, motorrijwielen, en sinds 1 juli 1997 ook voor vrachtauto's, geheven ter zake van het houden van het motorrijtuig. Voor autobussen wordt de belasting echter nog steeds geheven ter zake van het rijden op de weg met een autobus. Deze situatie is uit oogpunt van het streven naar vermindering van administratieve lasten en doelmatigheid van de belastingheffing niet wenselijk. Voorstel is om ook voor autobussen de MRB te baseren op houderschap. De vrijstelling voor bussen van voor 1 jan. 1987 blijft gewoon gehandhaaft.					
52.	Provinciewet	Aanscherping normering provinciale opcenten	C				
	BPM						
53.	Tijdsevenredige heffing buitenlandse lease-auto's omzetten in wettelijke regeling	Naar aanleiding van recente jurisprudentie is in de goedkeuringssfeer een regeling getroffen voor tijdsevenredige heffing van buitenlandse lease-auto's (dit kan zowel privélease als zakelijke lease betreffen). De regeling wordt per 1 januari 2012 opgenomen in de wet. Ingevolge het Europese recht moet bij bepaling van de verschuldigde belasting voor een buitenlandse lease-auto rekening worden gehouden met de beperkte gebruiksduur in Nederland. Dit wordt bereikt door aan de hand van het leasecontract - en op voorwaardelijke basis – meteen bij de aanglfte al de teruggaaf bij export te verrekenen waarop in beginsel pas aanspraak bestaat als het gebruik in Nederland daadwerkelijk wordt beëindigd.					

	Onderwerp	Toelichting	Bijdrage ontvangen?	Dossier-houder	Contact-persoon AFP	Advies-regisseur	Ramingen
	BES-wetgeving	***NB Uitgangspunt is dat de wijzigingen van de BES-wetgeving in OFM worden opgenomen. Als echter sprake is van bijzondere (controversiële) wijzigingen zal een afzonderlijk wetsvoorstel worden ingediend.***					
54.	Diverse wijzigingen	o.m. waarschijnlijk BES accijnswijzigingen (vooral tariefmaatregelen).					
55.	Belastingwet BES	Invoeren hoger beroep BES					
	Overige onderwerpen						
56.	Wbm	Energiebelasting sportverenigingen. Omzetting van een subsidieregeling bij VWS (compensatie voor de EB) in een teruggaafregeling bij FIN in de EB (cf. de teruggaaf voor kerken en non-profitinstellingen).					
57.	Artikel 14 WVA	Aanvullende eisen inhoudingsplicht niet gelijk aan leerbedrijf, gebruik AV onderwijs door uitzendbranche					
58.	Verschillende wetten	Aanpassen leeftijdtijdafhankelijke regelingen in verband met AOW-verhoging					
59.	Verschillende wetten	Mogelijke aanpassing meldingsplicht a.g.v. wijziging systematiek VAR Mogelijke aanpassing voorwaarden geen inhoudingsplicht bij VAR winst Beperken/aanpassen aantal VAR-verklaringen					
60.	Aanpassing sanctiestelsel Adw	Herziening van sanctiestelsel door middel van het invoeren van meer bestuurlijke boetes. Opm: vanwege recente ontwikkelingen wordt nog bezien of het nog opportuun is deze herziening in het BP 2012 te laten meelopen.					
61.	OLAF-wet	Implementatie van een Europese Verordening waarbij OLAF de mogelijkheid krijgt controles en verificaties uit te voeren tbv de Europese eigen middelen. Om begeleid te worden door nationale toezichthouders, zullen ze daarvoor een aanvraag moeten indienen bij een daarvoor in te richten loket. Deze loketfunctie de mogelijkheid tot begeleiding door een nationale toezichthouder en de organisatie van de aanwijzing van de relevante toezichthouder worden in deze wet geregeld.					

Groslijst onderwerpen Wetsvoorstel vennootschapsbelasting 2012[3]

	Onderwerp	Toelichting	Bijdrage ontvangen?	Dossierhouder	Contact-persoon AFP	Adviesregisseur	Ramingen
1.	Overnameholding	Renteaftrekbeperking waardoor de rente op een overnameschuld niet zonder meer kan worden afgetrokken van de winst van de overgenomen onderneming.					
2.	Objectvrijstelling vaste inrichtingen	Verliezen die door een buitenlandse vaste inrichting worden geleden kunnen niet meer ten laste van de Nederlandse winst worden gebracht, behoudens definitieve stakingsverliezen					
3.	Reparatie Bosal	Aftrekbeperking voor deelnemingsrente					
4.	Tariefverlaging	Terugsluis opbrengst voorgaande maatregelen via tariefverlaging.					
5.	EU-proof maken buitenlands aanmerkelijk belang (AB)	Afschaffen van het buitenlands AB in combinatie met de invoering van twee gerichte antimisbruikbepalingen (Vpb en dividendbelasting).					
6.	EU-proof maken buitenlandse belastingplicht stichtingen en verenigingen	Opheffen wettelijk verschil met binnenlandse belastingplicht (codificatie beleidsbesluit).					
7.	EU-proof maken teruggaafregeling in de dividendbelasting voor buitenlandse vrijgestelde lichamen (pensioenfondsen e.d.)	Uitbreiding regeling met derde landen waarmee informatieuitwisseling is overeengekomen (i.v.m. arrest Haribo).					

Groslijst onderwerpen Wetsvoorstel dwangsomregeling toeslagen

	Onderwerp	Toelichting	Bijdrage ontvangen?	Dossierhouder	Contact-persoon AFP	Adviesregisseur	Ramingen
1.	Uitstel dwangsomregeling toeslagen	De dwangsomregeling van de Awb gaat gelden voor beschikkingen die zien op toeslagjaren vanaf 2013. Definitief toekennen blijft buiten toepassing van de dwangsomregeling.					

[3] Benadrukt wordt dat de lijst de stand van dit moment weergeeft en een voorbehoud van besluitvorming over de onderwerpen kent.

Ma 4/7,

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
Staatssecretaris

Directie Directe Belastingen
Inlichtingen
mw
T
F
@minfin.nl

Datum
01 juli 2011

Notitienummer
DB/2011/259

Rubriek
Belastingplan

Auteur

notitie

Gesprek met de heren Braakhuis en Bashir over de edelweissamendementen

Paraaf
Staatssecretaris

Via

Via

Van

Kopie aan
Min
2 x PA

Bijlagen

Medeparaaf

Aanleiding

Op donderdag 30 juni jl. is gesproken met de kamerleden Braakhuis en Bashir over hun Edelweissamendementen. Wij hebben daarbij een alternatief besproken dat wij graag aan u voorleggen.

Amendementen

Met de Edelweiss amendementen is beoogd een oplossing te bieden voor de situatie waarin een executeur die in het buitenland woont namens de erfgenamen (die hier al dan niet van op de hoogte zijn) een onjuiste aangifte doet en vermogen verzwijgt.

Amendement 1: verplichte ondertekening aangifte door alle erfgenamen
Het eerste amendement strekt ertoe de erfgenamen verplicht de aangifte mede te laten ondertekenen. De indieners hadden er begrip voor dat van dit amendement weliswaar een mogelijk bewustwordingseffect uitgaat, maar dat dit effect niet opweegt tegen de nadelen voor zowel de erfgenamen als de belastingdienst (zie de bijlage). Het is de indieners vooral te doen om de buitenlandse executeur aan te pakken omdat die altijd bij de Edelweissroute wordt ingeschakeld en ervoor te zorgen dat de erfgenamen op de hoogte zijn van de handelingen van de executeur. Daarbij is uitgekomen op het volgende alternatief:

1. De executeur wordt verplicht de aangifte te doen (nu kan men nog kiezen of de aangifte wordt gedaan door de executeur of de erfgenamen). Hiermee is het aanspreekpunt voor de Belastingdienst zekergesteld, wat niet het geval was bij het eerste amendement en worden

uitvoeringsproblemen voorkomen. Gedachte is deze verplichting niet te beperken tot de buitenlandse executeur, maar te laten gelden voor alle executeurs.

2. De erfgenamen krijgen een inzagerecht in de aangifte van de executeur. De Belastingdienst wordt verplicht die inzage te verlenen.

Amendement 2: Onbeperkte navorderingstermijn erfrecht
Het tweede amendement houdt in feite een voortdurende informatieverplichting in en bepaalt dat de navorderingstermijn onbeperkt is. Dit laatste betekent een belangrijke uitbreiding van de bevoegdheden van de Belastingdienst. Op zichzelf meer dan prima natuurlijk. Wel vergt dit een duidelijke motivering in de memorie van toelichting om de Europeesrechtelijke risico's te beperken. Verder is besproken dat dit amendement nog effectiever kan worden gemaakt als op het niet nakomen van de informatieverplichting een sanctie gesteld wordt (net als wordt voorgesteld in BP 2012 voor de suppletie-aangifte en de zakelijkheidsverklaring van de auto van de zaak). Er is niet duidelijk afgesproken of het beboeten van het niet-nakomen van de informatieverplichting door de indieners nog wenselijk wordt geacht, maar het lijkt - tezamen met de eerder genoemde maatregelen – wel een effectief pakketje.

Proces
Met de indieners is afgesproken e.e.a. in deze lijn uit te werken. Zouden we bij die uitwerking nog op problemen stuiten dan gaan we weer opnieuw in overleg.

Beslissing
Gaat u ermee akkoord dat in lijn met het bovenstaande en in overleg met de heren Bashir en Braakhuis wetgeving wordt uitgewerkt voor het Belastingplan 2012 om de Edelweissroute te bestrijden?

MEMO EDELWEISS VOOR DE BESPREKING OP 30 JUNI 2011

Aanleiding

Op het OFM 2011 zijn twee amendementen aangenomen om de 'Edelweissroute' af te sluiten. Het eerste amendement verplicht alle erfgenamen de aangifte erfbelasting mede te ondertekenen in de gevallen waarin ten minste één van de erfgenamen in Nederland woont (en de executeur dus *bevoegd* is om aangifte te doen). Het tweede amendement verplicht een erfgenaam in te keren zodra hij ervan kennis neemt dat een buitenlands bestanddeel van de nalatenschap niet in de aangifte is opgenomen. Daarnaast bepaalt het amendement dat in deze gevallen de navorderingstermijn onbeperkt is.

Probleemstelling

De Edelweissroute is als volgt: de executeur, die woonachtig is in het buitenland, doet namens de erfgenamen een onjuiste aangifte erfbelasting. Zwart vermogen wordt daarin niet opgenomen. Na afloop van de navorderingstermijn wordt het zwarte vermogen alsnog geopenbaard.

Nadere analyse

De Edelweissroute is een vorm van belastingfraude (het opzettelijk onjuist doen van aangifte door de erflater gedurende zijn leven en door de executeur na zijn dood). Financiën streeft ernaar om belastingfraude op alle mogelijke manieren te voorkomen. Alle initiatieven die dat streven ondersteunen worden toegejuicht, mits deze vanzelfsprekend voldoen aan de voorwaarden: juridisch houdbaar, effectief en uitvoerbaar.

Toegevoegde waarde amendementen

Bij de Edelweissroute doet de executeur opzettelijk een onjuiste aangifte erfbelasting. Voor wat betreft de erfgenamen zijn er twee mogelijkheden: 1) (een deel van) de erfgenamen is/zijn ook bekend met het zwarte vermogen, of 2) de erfgenamen zijn niet bekend met het zwarte vermogen.

Aanpak executeur

- De executeur is aan te merken als doen pleger of wellicht als medeplichtige of medepleger aan belastingfraude. Hij kan hiervoor strafrechtelijk worden vervolgd.
- Met ingang van 1 juli a.s. wordt het ook mogelijk om een strafbeschikking op te leggen voor belastingfraude. De executeur kan dan dus ook door de Belastingdienst een geldboete opgelegd worden.
- Als de executeur een medepleger is, behoort een fiscale boete eveneens tot de mogelijkheden.
- Ons inziens kent de wet hiermee al voldoende maatregelen om de kwaadwillende executeur aan te pakken.

Ondertekening door alle erfgenamen

- De erfgenamen zijn de belastingplichtigen. Het ondertekenen van de aangifte verandert niets in de mogelijkheden om hen te bestraffen voor opzettelijke onjuistheden. Ongeacht of de erfgenamen ondertekend hebben, kunnen
  1) kwaadwillende erfgenamen worden beboet of strafrechtelijk worden vervolgd voor belastingfraude bestaande in a) het opzettelijk onjuist doen van de aangifte erfbelasting én b) het opzettelijk onjuist doen van hun eigen aangiften inkomstenbelasting waarin hun deel van het geërfde zwarte vermogen ontbreekt, en 2) erfgenamen die niets weten van het zwarte vermogen niet worden bestraft. NB. Wel kan de verschuldigde inkomstenbelasting over het zwarte vermogen over de afgelopen 12 jaar (ook) bij hen worden nagevorderd.
- Het laten ondertekenen van de aangifte erfbelasting door alle erfgenamen is niet effectief, omdat het niets wijzigt in de mogelijkheden om de bewandelaars van de Edelweissroute te bestraffen. Om die reden draagt het ook niet bij aan de generale preventie. Daarentegen heeft het verplicht ondertekening wel belangrijke nadelen.
- Als alle erfgenamen de aangifte moeten ondertekenen, is er geen reden meer voor de executeur om de aangifte te doen. De Belastingdienst verliest daarmee het vaste aanspreekpunt en de mogelijkheid om de executeur aansprakelijk te stellen voor de verschuldigde erfbelasting.
- Het kan voor de erfgenamen niet eenvoudig en tijdrovend zijn om de andere erfgenamen op te sporen en hen mede te laten ondertekenen, zeker als deze erfgenamen niet in Nederland wonen. Vervelend voor de belastingplichtige dus.

- Het is niet geregeld wat de status van de aangifte is als één of meerdere handtekeningen ontbreken. Is dan (door de wel tekenende erfgenamen) een juiste en volledige aangifte gedaan?
- Het mogelijke bewustwordingseffect dat van ondertekening uitgaat, weegt niet op tegen de genoemde nadelen.
- Het amendement zodanig aanpassen dat het wel bijdraagt aan de strijd tegen belastingfraude is geen vruchtbare weg.

Inkeerverplichting en een onbeperkte navorderingstermijn

- Een onbeperkte navorderingsmogelijkheid voor buitenlandse bestanddelen is een enorme uitbreiding van de bevoegdheden van de Belastingdienst. Wij achten alleen het risico groot dat een onbeperkte navorderingstermijn voor buitenlandse bestanddelen van de nalatenschap in strijd wordt bevonden met het Europese recht.
- De inkeerverplichting geldt voor de erfgenamen, die van het zwarte vermogen op de hoogte zijn of raken. Het is een goed idee om op hen een voortdurende verplichting op te leggen deze kennis aan de Belastingdienst te melden. Op dit moment is de verplichting echter loos wegens het ontbreken van een sanctie op het niet nakomen daarvan.
- Door deze verplichting over te brengen naar de AWR en op het niet-nakomen een boete te stellen wordt de inkeerverplichting ook daadwerkelijk effectief.

<u>Andere wettelijke maatregelen</u>

Zoals gezegd streeft Financiën ernaar belastingfraude krachtig aan te pakken. Mede met het oog op de generale preventie wordt daarbij ingezet op een adequate bestraffing en een verhoging van de pakkans. Het is wellicht goed om in herinnering te brengen welke maatregelen zijn en zullen genomen worden:

Adequate bestraffing

- Bij de Edelweissroute kan, indien de executeur het zwarte vermogen na 12 jaar alsnog meldt, geen erfbelasting meer worden geheven. Daarentegen kan bij de erfgenamen wel over de afgelopen 12 jaar box 3-rendement worden nagevorderd.
- Ook kan aan de erfgenamen een boete opgelegd worden indien zij het geërfde zwarte vermogen expres niet hebben aangegeven. Deze boete is tamelijk recent verhoogd tot 300% juist om zwartsparen tegen te gaan. De inkeerregeling is juist aanmerkelijk versoberd.
- Een professioneel executeur zoals een notaris die opzettelijk een onjuiste aangifte doet, handelt in strijd met zijn beroepsregels. Naast de straffen voor zijn betrokkenheid bij belastingfraude kan hij kan via het tuchtrecht aangepakt worden.

Verhoging van de pakkans

- Naast het straffen van belastingfraudeurs wordt gewerkt aan de verbetering van de informatiepositie van de Belastingdienst, zodat onjuistheden eerder aan het licht komen.
- Vorig jaar is de informatie die bijvoorbeeld door banken eigener beweging aan de Belastingdienst verstrekt moet worden behoorlijk uitgebreid. Ook is de wet gewijzigd om de automatische uitwisseling van vergelijkbare informatie aan en van andere landen mogelijk te maken.
- Daarnaast is bijvoorbeeld met Zwitserland op 26 februari 2010 een nieuw belastingverdrag ondertekend. De informatiebepaling in dat verdrag ziet ook op de erfbelasting.
- De Minister van VenJ heeft een wetsvoorstel bij de Tweede Kamer ingediend dat de Belastingdienst onder voorwaarden een inzagerecht in de derdenrekeningen van notarissen geeft, zodat geldstromen gevolgd kunnen worden.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
Staatssecretaris

Directie Directe Belastingen
Inlichtingen
[redacted]
[redacted]@minfin.nl
[redacted]@minfin.nl

Datum
6 juni 2011
Notitienummer
DB/2011/217
Rubriek
Successie- en schenkingsrecht
Auteur
[redacted]
Van
[redacted]
Kopie aan
PA 2x; Minister
Bijlagen

notitie

Edelweissroute, vervolgstappen na amendement

Paraaf
Staatssecr [redacted]

Via [redacted]

Via [redacted]

Via [redacted]

Medeparaaf [redacted]

Aanleiding

Tijdens de parlementaire behandeling van het OFM 2011 zijn twee amendementen aangenomen[1] om de veronderstelde 'Edelweissroute' af te sluiten. De amendementen treden 1 januari 2012 in werking. De indieners van de amendementen beoogden met het jaar uitstel ruimte te bieden voor aanpassing van de systemen. De ruimte kan ook gebruikt worden om – in overleg met de Kamer - tot een alternatieve invulling te komen van het amendement.
U hebt de Kamers toegezegd te overleggen met de Koninklijke notariële beroepsorganisatie (KNB) en de Nederlandse organisatie voor executeurs (Novex) om te zoeken naar een alternatieve maatregel die wel de veronderstelde constructie bemoeilijkt, maar geen belemmering is voor de uitvoeringspraktijk (zoals de maatregel in het amendement wel is). Dit overleg heeft onlangs (14 april) plaatsgevonden. Uit dit overleg is geen oplossing naar voren gekomen. Wel worden binnen de AWR enkele maatregelen voorbereid die wellicht (optisch) een bijdrage leveren aan het doel dat met de amendementen wordt nagestreefd (aanvullende informatieplicht en uitbreiding navorderingstermijn ook voor binnenlandse bestanddelen). Dit zou voldoende

[1] Kamerstukken II 2010/11, 32505, nr. 27 en 28

inkomsten. Een onbeperkte navorderingstermijn strijdt daarnaast met het rechtszekerheidsbeginsel.

Opvallend is dat:

a. het ondertekeningamendement betrekking heeft op nalatenschappen van zowel binnenlandse als buitenlandse erflaters;
b. van toepassing is ongeacht de aan- of afwezigheid van buitenlands vermogen;
c. daarmee veel verder reikt dan de 'Edelweissroute' waarbij het expliciet gaat om buitenlandse vermogensbestanddelen die vanwege een buitenlandse (wettelijke) geheimhoudingsplicht buiten het zicht van de fiscus worden gehouden;
d. dat amendement geen betrekking heeft op de situatie waarin alle erfgenamen in het buitenland wonen;
e. onbeperkte navordering en aangifteplicht alleen betrekking heeft op buitenlandse vermogensbestanddelen.

Overleg met KNB en Novex

Op 14 april is overlegd met de KNB en de Novex. Beide organisaties hebben hun bezwaren tegen het amendement met ons gedeeld. Zij zijn – met ons – van mening dat het amendement in elk geval niet ***de*** oplossing is voor het vermeende probleem. De organisaties delen de analyse dat de kern van de amendementen is te voorkomen dat erfgenamen profiteren van het achterhouden en verzwijgen van buitenlandse vermogensbestanddelen. Omdat de notariële beroepsgroep ook in het buitenland gebonden is aan de beroepsregels, achten zij het echter vrijwel uitgesloten dat deze hun medewerking zouden verlenen aan de Edelweissroute. Maar ook zij hebben geen oplossing om malafide geheimhouders tot spreken te brengen.
Het door ons gevreesde gevolg voor de uitvoeringspraktijk doet zich inderdaad voor. De Novex, die ook opleidingen verzorgt voor executeurs (al dan niet notarieel), deelde mee in de cursus te waarschuwen voor de gevolgen van het amendement, te weten wel de verplichting elke erfgenaam om een handtekening te vragen onder handhaving van de hoofdelijke aansprakelijkheid voor de executeur. Het advies is momenteel om niet meer als executeur te tekenen om de aansprakelijkheid te ontlopen.

Overig

Waar de indieners van het amendement geen rekening mee hebben gehouden is dat de erfgenamen via de Edelweissroute niet alleen geen erfbelasting betalen, maar ook box 3 heffing ontgaan. Zeker in het geval van de concrete casus is dat het geval (zij stellen immers met zekerheid te weten dat zij een aandeel in het nagelaten verzwegen deel van de nalatenschap hebben) maar zijhebben zich tegen een hoge boete ingedekt bij de inspecteur.

Oplossingen

Vanwege de nadelen voor de uitvoeringspraktijk én vanuit juridisch oogpunt is het noodzakelijk dat beide amendementen niet in werking treden. Dit vergt overleg c.q. afstemming met de heren Bashir en Braakhuis. Wellicht kunnen zij over de streep getrokken worden door het geven van 'credit' voor andere voor te stellen wetgeving.

Het amendement met betrekking tot de onbeperkte navorderingstermijn bevat een tweede element. Een erfgenaam is gehouden alsnog een juiste en volledige aangifte te doen zodra hij kennis neemt van onjuistheden of onvolledigheden in de eerdere aangifte. In het Belastingplan c.s. 2012 zal in de Algemene wet inzake rijksbelastingen een informatieverplichting worden opgenomen. Deze komt erop neer dat een belastingplichtige verplicht is – buiten de aangifte om – melding te doen van onjuistheden in de gegevens die hij de Belastingdienst