

omdat vanuit het doel van de maatregel om de fiscale prikkel voor financiering met vreemd vermogen te beperken kan worden betoogd dat efficiënt intern liquiditeitsbeheer de behoefte aan financiering met extern vreemd vermogen vanuit de groep gezien beperkt.

Procesbelang van de Staat

Procesbelang van de Staat

- Bij de nadere uitwerking van de maatregel adviseren wij u om de rentelasten op schulden aan groepslichamen als zodanig uit te zonderen voor de toepassing van de maatregel (en niet om conform het eerdere verzoek van de toepassing van de minimumkapitaalregel voor zover deze de rentebaten op groepsvorderingen niet overtreffen).<sup>4</sup>

Procesbelang van de Staat

- Procesbelang van de Staat

Procesbelang van de Staat

Aanvullend geldt dat ook in de huidige opzet de minimumkapitaalregel aangrijpt bij de rentelasten ter zake van geldleningen en geen rekening houdt met rentebaten op vorderingen.
- De voorgestelde aanpassing ontziet aanzienlijk meer schulden dan alleen die in het kader van internationale treasury activiteiten opkomen.

Procesbelang van de Staat

Procesbelang van de Staat

#### Beslispunt 2 t/m 4. Budgettaire dekking uitzondering interne treasury

- In de VJN 2023 is eerder aangegeven dat de derving die uitgaat van de voorgestelde aanpassing wordt geschat op € 60 miljoen en dat deze wordt gedekt door het percentage van de minimumkapitaalregel dat niet aftrekbaar is te verlagen van 91% naar 90,6%. Bij deze raming werd uitgegaan van een gesaldeerde uitzondering voor groepsschulden.
- Deze voorlopige raming is inmiddels aangepast op basis van de gewijzigde vormgeving van de maatregel en nieuwe (aangifte)cijfers. De derving is nu vastgesteld op € 73 miljoen. We adviseren de derving te dekken door het percentage van de minimumkapitaalregel te verlagen van 91% naar 89,4%, conform hetgeen besloten in de voorgaande nota, omdat dekking binnen de sector als hoofdregel geldt.<sup>5</sup>

Procesbelang van de Staat

De aanleiding van de VJN aangegeven de voorgestelde aanpassing niet te steunen, omdat het naar hun mening gaat om een onbedoelde uitwerking van de maatregel waarvoor dekking gezocht zou moeten worden buiten de sector. Daarbij is het belang van de Staat eens met de

Procesbelang van de Staat

<sup>4</sup> Ten overvloede wordt hierbij opgemerkt dat door de voorgestelde aanpassing om de rentelasten op interne groepsleningen uit te zonderen de mogelijkheid ontstaat om de minimumkapitaalregel te omzeilen door externe leningen om te zetten in interne leningen. Om dit verschuivingsgevaar te ondervangen wordt bij de uitwerking van deze maatregel een bewijslastbepaling opgenomen die inhoudt dat de belastingplichtige aannemelijk dient te maken dat de interne groepslening niet direct verband houdt met een externe lening. Hiertoe dient de belastingplichtige aan de hand van een economische analyse van de functies en de risico's aannemelijk te maken dat de groepsentiteit die de externe lening aangaat ook daadwerkelijk de economisch eigenaar is van de lening en dat geen sprake is van het doorlenen van externe leningen binnen de groep.

<sup>5</sup> De aanpassing van de raming van de maatregel (60 miljoen naar 73 miljoen) relatief kleiner is dan de aanpassing in de dekking (van 0,4%-punt naar 1,6%-punt). Dit komt door een aanpassing van de raming van de opbrengst van de minimumkapitaalregel als geheel, die het gevolg is van nieuwe aangiftegegevens.

hoogte van de raming van de voorgestelde maatregel als zodanig. Op ambtelijk niveau is dan ook al geïnformeerd of de maatregel niet kan worden heroverwogen.

Procesbelang van de Staat

Procesbelang van de Staat

- Bij de behandeling van de VJN in de Tweede Kamer zijn schriftelijke vragen gesteld over het verschil van mening tussen kabinet en NVB over nut en noodzaak van de voorgestelde aanpassing ten aanzien van interne treasury, alsmede over de proportionaliteit van de lastenverzwaring voor kleinere banken.<sup>6</sup>
- Gegeven de bezwaren vanuit de sector en de politieke aandacht hiervoor, kan eventueel worden overwogen om in afwijking van de hoofdregel alternatieve dekking in het bredere bedrijvendomein te zoeken. Tot alternatieve dekking dient in dat geval in augustus worden besloten.

#### Cashpoolproducten

- Bij de invoering van de minimumkapitaalregel is noch in de memorie van toelichting, noch tijdens de parlementaire behandeling aandacht geweest voor de uitwerking van de maatregel op cashpoolproducten.
  - Cashpoolproducten zijn bancaire producten waarmee banken het liquiditeitsbeheer van klanten verzorgen. Binnen een cashpool worden debet- en creditsaldi op individuele rekeningen van een klant gecombineerd in aanmerking genomen. Over een creditsaldo op de gecombineerde rekening vergoedt de bank rente aan de klant.
- Procesbelang van de Staat
- De brief van 11 oktober 2022 aangegeven dat de minimumkapitaalregel ertoe kan leiden dat voor Nederlandse banken het businessmodel en de concurrentiepositie van cashpoolproducten in gevaar wordt gebracht. DNB beaamt dit.
- In de nota van 23 maart jl. heeft u hierop besloten om te onderzoeken of het ten aanzien van cashpoolproducten wenselijk is om de minimumkapitaalregel zodanig aan te passen dat voortaan niet de brutorente op individuele rekeningen, maar de nettorente op de gecombineerde cashpoolrekening in aftrek wordt beperkt.
  - Uit dit onderzoek komt naar voren dat onder toepassing van de huidige wettekst van de minimumkapitaalregel ten aanzien van cashpoolproducten afhankelijk van de vormgeving onder voorwaarden reeds de nettorente op de gecombineerde cashpoolrekening in aftrek wordt beperkt (niet de brutorente op de individuele rekeningen) . Dit is in lijn met het doel en strekking van de maatregel. Hiermee is dan ook geen aanpassing op dit punt vereist.

#### Communicatie

Niet van toepassing.

#### Politiek bestuurlijke context

- Bij de behandeling van de VJN in de Tweede Kamer zijn, zoals aangegeven, schriftelijke vragen gesteld over het verschil van mening tussen kabinet en NVB over nut en noodzaak van de voorgestelde aanpassing ten aanzien van interne treasury, alsmede over de proportionaliteit van de lastenverzwaring voor kleinere banken. De vragen zijn door de vaste Kamercommissie voor

<sup>6</sup> Kamerstukken II 2022/23, 36350, nr. 2, vraag 116 en 117.

Financiën als geheel gesteld. Daardoor valt niet te herleiden welke fractie de vragen heeft gesteld.

- In het debat over de VJN en het Commissiedebat van VC FIN over “nationale fiscaliteit” zijn geen vragen gesteld.
- Het uiteindelijke wetsvoorstel zal op Prinsjesdag 2023 aan de Tweede Kamer worden aangeboden als onderdeel van het Belastingplan 2024.

**Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**





wo 12/7

UP Joem  
BWB

12-00-17-15  
17-15-17-45

TER ADVISERING - HEDEN

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Algemene  
Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

# nota

Ronde tafel gesprek verduurzaming feedstock en update onderzoek Kalavasta

Datum  
10 juli 2023

Notanummer  
2023-0000165814

**Bijlagen**

1. Concept analyse Berenschot
2. Studie Berenschot verduurzaming feedstock
3. Onderzoek Kalavasta

## Aanleiding

Aanstaande woensdag heeft u samen met MEZK, MKE en SIenW een ronde tafel gesprek met de chemische industrie over de verduurzaming van de feedstock. Dit is een vervolg op het eerste ronde tafel gesprek van 12 juni jl. In deze notitie ontvangt u een eerste advies. De agenda en stukken ontvangen we echter pas maandagavond. Afhankelijk van de inhoud zullen we morgen (dinsdag) een aanvullende adviesnotitie sturen. Middels deze nota willen we u tot slot ook informeren over de lopende impactanalyses en de conceptresultaten van het Kalavasta-onderzoek.

## Geadviseerde inbreng

- U kunt de inbreng van de chemische industrie t.a.v. de verduurzamingsplannen van de feedstock aan horen en desgewenst doorvragen.
- Waarschijnlijk zullen de bedrijven aan u vragen wat de stand is van de impactanalyse en of de fiscale vrijstellingen voor non-energetisch verbruik worden afgeschaft. U kunt het volgende aangeven:
  - Onderzoeksbureau Kalavasta is momenteel bezig met een impactanalyse. De resultaten worden met Prinsjesdag worden gepubliceerd. Daarnaast voert Kalavasta separaat validatiegesprekken met de desbetreffende bedrijven. Het integrale rapport zal niet vooraf worden gedeeld.
  - Naar verwachting zal de Tweede Kamer de maatregelen controversieel verklaren en is een besluit over een eventueel afbouwpad aan een volgend kabinet.

10.07.23

Dak  
mu

## Toelichting

### Follow-up 1<sup>e</sup> ronde tafel gesprek

- Op 12 juni jl. heeft een 1<sup>e</sup> ronde tafel gesprek met de chemische industrie plaatsgevonden over verduurzaming van de fossiele feedstock. Aanleiding was de afspraak in het voorjaarspakket klimaat om in de Miljoenennota 1) een nieuw overzicht van fossiele subsidies op te nemen en 2) voor iedere fossiele subsidie aan te geven of en zo ja hoe de regeling wordt afgebouwd. Het niet heffen van accijns over minerale oliën en de vrijstelling in de energiebelasting voor non-energetisch verbruik aardgas zijn ook onderdeel van deze

inventarisatie. De chemische industrie is hier bezorgd over, vanwege de risico's voor de concurrentiepositie.

- In het 1<sup>e</sup> ronde tafel gesprek is aangegeven dat het kabinet niet vooruit kan lopen op de augustusbesluitvorming (en dus niet kan aangeven of het kabinet de fiscale regelingen t.a.v. non-energetisch verbruik wel/niet gaat afbouwen), maar dat de zorgen van de industrie goed zijn gehoord. Daarnaast is afgesproken om nog voor de zomer een 2<sup>e</sup> ronde tafel gesprek te organiseren om verder te spreken over de verduurzaming van de feedstock.
- Doel van het 2<sup>e</sup> ronde tafel gesprek is om te verkennen hoe vorm kan worden gegeven aan de transitie naar duurzaam grondstoffengebruik in de chemische sector. Tijdens het gesprek zullen een aantal bedrijven vertellen welke verduurzamingsplannen ze hebben en wat ze van de overheid nodig hebben om hier versnelling in te brengen. Vervolgens zal om een reflectie van de zijde van het kabinet worden gevraagd.
- Ter ondersteuning voor het 2<sup>e</sup> ronde tafel gesprek heeft EZK aan Berenschot gevraagd om de inzichten vanuit o.a. de industrie samen te vatten in een document. Een prille conceptversie is in bijlage 1 bijgevoegd. We ontvangen vanavond (10 juli) de definitieve versie (ter bespreking woensdag).
- Het idee van EZK is om uiteindelijk toe te werken naar een gezamenlijke agenda t.a.v. de verduurzaming van de feedstock. Het zal hierbij in belangrijke mate ook gaan om het overzichtelijk presenteren/opnieuw verpakken van al lopende beleidsinitiatieven. Door de demissionaire status van het kabinet zal dit waarschijnlijk geen doorgang vinden en zal het 2<sup>e</sup> ronde tafel gesprek voornamelijk oriënterend van aard zijn.

#### Stand van zaken traject fossiele subsidies

- Voor het traject fossiele subsidies waren een aantal elementen in gang gezet:
  - In het voorjaar is afgesproken om in een bijlage bij de Miljoenennota een nieuw overzicht van de (fiscale) fossiele subsidies op te nemen. Daarnaast is afgesproken om in deze bijlage per regeling aan te geven of en zo ja hoe het kabinet voornemens is om deze regeling af te bouwen.
  - Aan de Tweede Kamer is toegezegd om voor het zomerreces de TK te informeren over hoe het kabinet tot meer transparantie over de omvang van de fossiele subsidies wil komen. Een conceptversie van de brief ligt klaar bij EZK en wilden we begin deze week (na akkoord MKE) ook aan u ter akkoord voorleggen. Morgen spreek ambtelijk EZK met MKE of en zo ja in welke vorm hij nog een brief wil sturen.
  - Berenschot heeft in opdracht van EZK een studie naar de verduurzaming van de feedstock laten uitvoeren. De conceptresultaten zijn tijdens het 1<sup>e</sup> ronde tafel gesprek besproken. Zie in bijlage 2 de definitieve versie.
- We toetsen momenteel bij ambtelijk EZK hoe MKE bovenstaande actiepunten ziet in het licht van de demissionaire status van het kabinet en sturen u hierover later deze week een uitgebreidere adviesnotitie.

#### Stand van zaken impactanalyses fiscale fossiele subsidies

- In onderstaande tabel vindt u een overzicht van de impactanalyses die op dit moment in opdracht van FIN worden uitgevoerd door externe onderzoekbureaus. Deze externe analyses zullen worden aangevuld met eerder uitgevoerd onderzoek en een analyse van de Belastingdienst en Douane t.a.v. de uitvoerbaarheid. Tot slot voeren we waar nodig een extra analyse uit naar de juridische haalbaarheid.

- De conceptresultaten van alle analyses wordt uiterlijk eind juli verwacht. Parallel zullen de onderzoeksbureaus de weken in augustus gebruiken om de rapporten af te schrijven en gereed te maken voor verzending met Prinsjesdag.
- Onderzoeksbureau Kalavasta doet momenteel onderzoek naar de vrijstellingen voor non-energetisch verbruik. De conceptresultaten hebben we afgelopen vrijdag 7 juli ontvangen en zijn gevalideerd bij de betrokken bedrijven. Zie bijlage 3.

<b>Tabel 1 – overzicht lopende impactanalyses</b>		
<b>Fiscale regeling</b>	<b>Onderzoeksbureau</b>	<b>Opleverdatum</b>
Regelingen in de energiebelasting die reeds in het CA zijn afgesproken om af te schaffen: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Vrijstelling voor metallurgische en mineralogische procedés</li> <li>• Inputvrijstelling voor wkk's</li> <li>• Verlaagd energiebelastingtarief GTB</li> </ul>	Trinomics	Eind juli (eindrapportage)
Vrijstellingen voor non-energetisch en duaal verbruik: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Vrijstelling in de kolenbelasting voor duaal en non-energetisch verbruik kolen</li> <li>• Vrijstelling in de energiebelasting voor non-energetisch verbruik aardgas</li> <li>• Raffinaderijvrijstelling</li> <li>• Het niet heffen van accijns over non-energetisch verbruik van minerale oliën (o.a. nafta voor plasticproductie)</li> </ul>	Kalavasta	7 juli (concept)
Fiscale regelingen gericht op elektriciteitsproductie: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Inputvrijstelling energiebelasting voor gebruik aardgas bij elektriciteitsproductie</li> <li>• Vrijstelling in de kolenbelasting voor gebruik kolen bij elektriciteitsproductie</li> </ul>	Berenschot	Eind juli (concept)
Degressieve tariefstructuur energiebelasting	CE Delft (onderdeel van studie naar 1,2 Mton)	Eind juli (concept)
Teruggaafregeling voor kerken en non profit	CE Delft	Eind juli (concept)
Fiscale regelingen gericht op internationale lucht- en scheepvaart: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Vrijstelling gebruik van kerosine in het internationale luchtverkeer</li> <li>• Vrijstelling gebruik van diesel- en stookolie voor de zeescheepvaart en binnenvaart (inclusief visserij)</li> </ul>	CE Delft	Eind juli (concept)
Afwijkend accijnstarief diesel t.o.v. benzine	Revnext	Eind juli (concept)



wo 12/7 20 17.00-17.15  
BWO 17.15-17.45

**TER ADVISERING - TERSTOND**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Algemene  
Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

# nota

Aanvullende informatie ronde tafel gesprek met chemische industrie

**Datum**

11 juli 2023

**Notanummer**

2023-0000167063

**Bijlagen**

1. Agenda en bespreekpunten
2. Analyse Berenschot

## Aanleiding

U heeft maandag 10 juli een eerste voorbereidingsnotitie ontvangen voor het ronde tafel gesprek met de chemische industrie (woensdag 12 juli). Bij het schrijven van die notitie hadden we nog geen stukken ontvangen van EZK. In deze notitie informeren we u over twee aanvullende stukken die we hebben ontvangen:

1. Agenda met deelnemers en bespreekpunten (zie bijlage 1)
2. Analyse Berenschot naar mogelijke agenda voor verduurzaming grondstoffen (zie bijlage 2)

## Geadviseerde inbreng

- De geadviseerde inbreng is niet gewijzigd t.o.v. de vorige nota:
  - U kunt de inbreng van de chemische industrie t.a.v. de verduurzamingsplannen van de feedstock aan horen en desgewenst doorvragen.
  - Waarschijnlijk zullen de bedrijven aan u vragen wat de stand is van de impactanalyse en of de fiscale vrijstellingen voor non-energetisch verbruik worden afgeschaft. U kunt het volgende aangeven:
    - Onderzoeksbureau Kalavasta is momenteel bezig met een impactanalyse. De resultaten worden met Prinsjesdag worden gepubliceerd. Daarnaast voert Kalavasta separaat validatiegesprekken met de desbetreffende bedrijven. Het integrale rapport zal niet vooraf worden gedeeld.
    - Naar verwachting zal de Tweede Kamer de maatregelen controversieel verklaren en is een besluit over een eventueel afbouwpad aan een volgend kabinet.

12.07.23  
A. Berenschot  
J.M.

## Toelichting

- In opdracht van EZK heeft Berenschot een eerste analyse gemaakt van een mogelijke agenda voor verduurzaming van grondstoffen.
- We begrijpen van ambtelijk EZK dat het hoofdzakelijk gaat om een synthese van al lopende beleidsprogramma's zoals het Nationaal Plan Energiesysteem (NPE), het Nationaal Programma Circulaire Economie (NPCE) en het Nationaal Programma Verduurzaming Industrie (NPVI).
- In de analyse heeft Berenschot een aantal elementen opgenomen:
  - Beknopte beschrijving van al lopende programma's;
  - Outline voor een mogelijke agenda;

- Mogelijke processtappen om te komen tot een gezamenlijke agenda.
- Ons inziens zijn er twee opletpunten:
  - Berenschot heeft een eerste overzicht van het instrumentarium gemaakt, inclusief of normeren/beprijzen/subsidiëren wel/niet geschikt zijn. Dat is te voorbarig, omdat hier het ambtelijke gesprek nog niet over is gevoerd.
  - Het stuk van Berenschot is gemaakt in de wereld van een missionair kabinet. Het heeft in de nieuwe situatie wat ons betreft niet veel zin om verder te praten over een agenda tussen overheid – chemische industrie t.a.v. verduurzaming feedstock.

**Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.





# agenda

Omschrijving	Ambitieuze agenda voor duurzaam	Directoraat-generaal Bedrijfsleven & Innovatie Directie Verduurzaming Industrie
Voorzitter	Minister van Economische Zaken	Persoonsgegevens
Notulist		
Vergaderdatum en -tijd	12 juli 2023, 17.15 uur - 18.15 u	
Locatie	Hybride: Blauwe Zaal op het Mini: Zaken en Klimaat/Webex	Datum 7 juli 2023

## Aanwezigen

- Micky Adriaansens (Minister van Economische Zaken en Klimaat)
- Rob Jetten (Minister voor Klimaat en Energie)
- Marnix van Rij (Staatssecretaris van Fiscaliteit en Belastingdienst)
- Vivianne Heijnen (Staatssecretaris van Infrastructuur en Waterstaat)
- 
- Dow
- OCI
- Yara
- Sabic
- Shell
- Berenschot:

## Doel

Het doel van het overleg is om te verkennen hoe vorm kan worden gegeven aan de transitie naar duurzaam grondstofgebruik in de chemische sector. Deze verkenning heeft als doel om op termijn een gezamenlijke ambitieuze agenda Duurzaam grondstofgebruik op te stellen.

## Vergaderpunten

- |           |   |
|-----------|---|
| 17.15 uur | Opening door voorzitter   |
| 17.20 uur | Presentatie bevindingen Berenschot                              |
| 17.30 uur | Reactie van OCI en Dow  |
| 17.35 uur | Reactie van Staatssecretaris van Fiscaliteit en Belastingdienst |
| 17.40 uur | Reactie van Yara, Sabic en Shell                                |

17.50 uur	Reactie van overige bewindspersonen <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Minister voor Klimaat en Energie</li> <li>b. Staatssecretaris van Infrastructuur en Waterstaat</li> <li>c. Minister van Economische Zaken en Klimaat</li> </ol>	
18.05 uur	Vervolgstappen	<b>Directoraat-generaal Bedrijfsleven &amp; Innovatie</b> Directie Verduurzaming Industrie
18.15 uur	Sluiting door voorzitter	<b>Ons kenmerk</b> EZK_DGBI_VI /



TER BESLISSING

Aan

de minister

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

Directie Algemene  
Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

# nota

Eerste beeld gevolgen ontslag kabinet voor lastenbesluitvorming en Belastingplan

Datum  
12 juli 2023

Notanummer  
2023-00001676972023-  
0000167697

Bijlagen  
1. Overzicht fiscale voorstelle

## Aanleiding

Na het ontslag van het kabinet verklaren de beide Kamers wetsvoorstellen en onderwerpen controversieel. Dit heeft gevolgen voor de inkomstenbesluitvorming en de fiscale wetgeving die met Prinsjesdag aan de Kamer wordt aangeboden.

Op het terrein van stasFB liggen meerdere onderwerpen die mogelijk controversieel zijn. Op het terrein van Toeslagen en Douane lijkt het voornamelijk mogelijk om vast te houden aan eerdere planning en inhoud van voorstellen. Een uitgebreid overzicht van de impact op het ontslag van het kabinet op lopende wetsvoorstellen, voorgenomen wetgeving (o.a. BP24) en lopende beleidstrajecten vindt u in de bijlage.

14.07 23

## Beslispunt

- Gaat u akkoord met de voornamelijk gekozen in steek voor de ingediende en nog in te dienen wetsvoorstellen conform de bijlage? **Stas FB** (fiscaal), **Stas TD** (Toeslagen en Douane).
- Gaat u akkoord met het in principe voortzetten van de voorbereiding van voorstellen voor fiscale wetgeving? (**stas FB**)
- Gaat u akkoord om de internetconsultaties voor box 3 en constructiebestrijding (o.a. short stay en splitsingsvrijstelling) voort te zetten? Dit geeft input voor een volgend kabinet. (**stas FB**)
- Gaat u akkoord dat wij – ondanks het ontslag van het kabinet- kabinetsreacties opstellen voor de evaluaties van 1) de bijzondere regelingen autobelastingen, 2) verlaagd btw-tarief en 3) de aftrek specifieke zorgkosten? Daarin schetsen wij de feitelijk impacts en alternatieven ten behoeven van een volgend kabinet. (**stas FB & MFIN**)
- Gaat u akkoord met de volgende aanpassingen in voorgenomen processen? (**stas FB & MFIN**)
  - Wij pauzeren de verdere uitwerking van Betalen naar Gebruik.
  - Wij ronden het onderzoek naar Energiebelasting af, maar bereiden geen besluitvorming hierover voor (1,2 Mton-pakket).
  - Wij ronden het onderzoek naar fossiele subsidies af, maar bereiden geen besluitvorming voor het afbouwpad voor.

ja, nie opmaak  
e mag  
ja, idem  
ja  
ja, nie opmaak  
ja, nie opmaak  
nee

## Kernpunten

- Wij adviseren om de voorbereiding van aangekondigde fiscale wetgeving in principe voort te zetten. Wij vragen u om akkoord om voor enkele

trajecten die politiek onvoldoende uitgewerkt zijn en waarschijnlijk controversieel worden verklaard de voorbereidingen op een lager pitje te zetten.

- De VJN en het Klimaatpakket zijn het startpunt. Ondanks dat onderdelen controversieel verklaard kunnen gaan worden in september door de TK, is de insteek vooralsnog om alle concrete lastenmaatregelen uit VJN/Klimaatpakket in de augustusbesluitvorming in te brengen. AZ en K&E nemen die positie in en BenI en LNV steunen dit met de aantekening dat het kabinet in augustus eerder afgesproken maatregelen (bijv. klimaat) eruit kan halen. Dat vergt dan afweging binnen kabinet (gegeven impacts op budget, CO2 en Herstel- en Veerkrachtplan (HVP)).
- Met het oog op het controversieel verklaren van sommige maatregelen is het raadzaam om maatregelen in meerdere kleinere wetsvoorstellen onder te brengen. Voor de maatregelen AOV ZZP en de aanpak van schijnzelfstandigheid geldt, dat mochten deze controversieel verklaard worden het HVP in zijn geheel onder grote druk komt te staan.
- Over de invulling van een aantal afspraken is bij VJN/Klimaatpakket besluitvorming uitgesteld tot augustus. Bij deze verschillende trajecten is het onwaarschijnlijk dat een demissionair kabinet nog besluiten zal nemen (aanpak constructies en fiscale regelingen; opvolging evaluaties fiscale regelingen; afronding klimaatbesluitvorming).
- De verkiezingen en het verkiezingsreces overlappen met de behandeling van het Belastingplan in de Tweede Kamer. De aanstaande verkiezingen en verkiezingsreces geven daarom waarschijnlijk een hoge druk op de parlementaire agenda. In overleg met de Kamer is gekeken hoe hierover met de Kamer af te stemmen en welke timing hierin opportuun is.
- Op het terrein van Toeslagen en Douane lijkt het ons vooralsnog mogelijk om vast te houden aan de voorgenomen inhoud en planning (behoudens een eventuele aanpassing van het parlementaire proces van het BP24).

### **Toelichting**

#### Gevolgen ontslag kabinet voor lastenbesluitvorming

Ondanks het ontslag van het kabinet liggen in augustus een aantal budgettaire opgaven voor. Hierbij valt te denken aan de lagere opbrengst van pijler 2 (€551 mln. in 2024 en €534 mln structureel) en het uitstel van box 3 naar 2027 (€ 395 miljoen in 2026).

Het kabinet zal ook aandacht moeten hebben voor een evenwichtig koopkrachtbeeld. Mocht het kabinet tot koopkrachtmaatregelen besluiten, dienen deze te worden gedekt.

Mocht één van de Kamers wetsvoorstellen of onderwerpen met een budgettair beslag controversieel verklaren, dan heeft dit gevolgen voor het inkomstenkader. Dit zou bijvoorbeeld kunnen gelden voor de BOR en DSR. Ook eventueel verder uitstel van de invoering van het nieuwe stelsel voor box 3 zal gedekt moeten worden.

#### Gevolgen Herstel- en Veerkrachtplan

Een aantal maatregelen met betrekking tot de fiscaliteit en/of de Belastingdienst dat door het ontslag van het kabinet mogelijk controversieel wordt verklaard is opgenomen in het HVP. Het betreft hierbij betalen naar gebruik, de EB-

en niet Uyvoorbred (2028)?

maatregelen, AOV-ZZP en aanpak schijnzelfstandigheid. Afstel van deze maatregelen zal leiden tot onvoldoende dekking van de landspecifieke aanbevelingen. Gezien de eerdere onderhandelingen met de Europese Commissie (CIE), geldt dat zeer waarschijnlijk al voor afstel van AOV ZZP en schijnzelfstandigheid alleen. Door het ontbreken van alternatieven voor deze twee maatregelen, kan dat ertoe leiden dat NL geen HVP meer heeft. Het budgettaire beslag daarvan is 5,4 miljard euro (inc. RepowerEU). Bij afstel of uitstel voor de overige maatregelen zullen de kortingen die Nederland kan verwachten fors zijn die per maatregel kan oplopen tot een bedrag van 37 miljoen euro tot 550 miljoen euro (afhankelijk van het belang dat de CIE aan een mijlpaal en/of doelstelling hecht). De CIE bezit hier volledige discretionaire bevoegdheid. Gezien het belang van deze hervormingen voor het HVP zal deze korting naar verwachting aan de hoge kant van deze marge zitten. Een eerste ruwe berekening op basis van de methodologie van de CIE gaat uit van 370 miljoen euro per mijlpaal en/of doelstelling. Het totale budgettaire beslag zou dan rond de 1,5 miljard euro liggen. Tegenvallers ten gevolge van het niet behalen van mijlpalen uit het HVP worden generaal gedekt.

graag gespecificeerd tekort

Gevolgen van kabinetsval voor maatregelen in het pakket Belastingplan 2024

Er is geïnventariseerd wat de gevolgen kunnen zijn van het ontslag van het kabinet op de wetsvoorstellen en maatregelen in het voorlopige pakket Belastingplan 2024. Een groot aantal wetsvoorstellen en maatregelen in het pakket zullen niet tot weerstand leiden (of kunnen zelfs rekenen op brede steun), omdat ze bijvoorbeeld 1) dienen ter bestrijden van belastingconstructies (bijvoorbeeld dividendstripping), 2) technisch van aard zijn en de Nederlandse wet in lijn brengen met internationaal gebruikelijke normen (Fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen), of dat breed de noodzaak voor de wetsvoorstellen of maatregelen wordt ingezien (wettelijke grondslag FSV of no cure no pay maatregelen).

eens

Er zijn echter ook maatregelen en wetsvoorstellen waarvan de verwachting is dat ze tot meer discussie leiden en mogelijk controversieel worden verklaard. Dit zijn hoofdzakelijk de maatregelen met betrekking tot de BOR en DSR, de klimaat maatregelen.

BOR en DSR

In het voorlopige wetsvoorstel Belastingplan 2024 is een pakket maatregelen opgenomen om de bedrijfsopvolgingsregeling (BOR) en doorschuifregeling aanmerkelijk belang (DSRab) aan te passen. Deze maatregelen zijn opgenomen in de voorjaarsnota en de Fiscale Beleids- en Uitvoeringsagenda die op 8 mei jl. met de Tweede en Eerste Kamer is gedeeld. Deze maatregelen zijn tevens aangekondigd in de Kamerbrief over de uitkomsten van het vervolgonderzoek naar bedrijfsopvolgingsregelingen.

Deze maatregelen liggen gevoelig en worden mogelijk controversieel verklaard. Een mogelijkheid is om het voorstel als apart wetsvoorstel als onderdeel van het pakket Belastingplan 2024 uit te werken. Het is dan aan de Tweede Kamer om het controversieel te verklaren. Als deze maatregel niet doorgaat betekent dit een budgettaire derving van €41 mln. structureel.

→ eens, dien!  
apart wetsvoorstel heeft ook consequenties

Klimaat

- We hebben een apart wetsvoorstel fiscale klimaatmaatregelen voor het BP-pakket 2024 voorbereid. In dit pakket zitten twee (waarschijnlijk) niet

van dekking (post belastingconstructies fiscaal regelge)

controversiële maatregelen in: verhoging tarief CO<sub>2</sub>-minimumprijs en actualisering duurzame warmtebronnen in de energiebelasting.

- In het coalitieakkoord en het voorjaarspakket klimaat is daarnaast een aantal concrete fiscale klimaatmaatregelen afgesproken, die we wilden opnemen in het BP2024 met definitieve besluitvorming in augustus:
  - ○ Afschaffen vrijstelling energiebelasting voor metallurgische en mineralogische procedés
  - ○ Pakket glastuinbouw:
    - || ■ Afschaffen verlaagd energiebelastingtarief glastuinbouw
    - Beperken inputvrijstelling energiebelasting aardgas (gericht op wkk's)
    - CO<sub>2</sub>-heffing glastuinbouw
  - ○ Verhoging vaste voet bpm (200 euro)
  - ○ Afschaffing vrijstelling dual verbruik in kolenbelasting
- Bovenstaande maatregelen liggen politiek gevoelig en zullen mogelijk controversieel worden verklaard. We stellen voor de wetgeving van bovenstaande maatregelen vooralsnog verder uit te werken en dit ter weging voor te leggen aan de Politieke Vierhoek van 22 augustus (met voorafgaand een apart BWO tussen u (staatssecretaris) en MKE).
- Naast de concrete maatregelen waren er ook nog drie openstaande punten van het voorjaarspakket klimaat, waarvan was afgesproken om die terug te laten komen in de augustusbesluitvorming klimaat:
  - *Traject fossiele subsidies*: we stellen voor om ambtelijk door te gaan met het maken van een nieuw overzicht fossiele subsidies, zodat dit kan worden opgenomen in de MJN23. In de politieke vierhoek van 22 augustus kan daarnaast formeel ter besluit worden voorgelegd of het kabinet gezien de demissionaire status nog besluiten wil nemen t.a.v. een eventueel afbouwpad (wij verwachten dat dit controversieel wordt verklaard).
  - *Energiebelastingtarieven om 1,2 Mton extra CO<sub>2</sub> te reduceren*: we stellen voor om het onderzoek van CE Delft af te ronden. In de politieke vierhoek van 22 augustus kan vervolgens formeel ter besluit worden voorgelegd of het kabinet gezien de demissionaire status nog een besluit wil nemen t.a.v. de tariefaanpassingen (wij verwachten dat dit controversieel wordt verklaard).
  - *Aanvullende maatregelen mobiliteitsdomein*: de eerste resultaten van de KEV laten een relatief gunstig beeld zien t.a.v. de emissiereductie in het mobiliteitsdomein.<sup>1</sup> Er is daarom geen strikte noodzaak om in augustus opnieuw te spreken over aanvullende maatregelen voor emissievrije personenauto's. We stellen voor dit formeel ter besluit voor te leggen aan de Politieke Vierhoek van 22 augustus, maar ons inziens kan dit worden doorgeschoven naar een volgend kabinet.
- Tot slot zijn er nog twee andere maatregelen binnen het klimaatdomein:
  - *Betalen naar gebruik*: het wetsvoorstel is uitgewerkt en ligt klaar voor internetconsultatie. De politieke opvattingen over de hoogte van de tarieven lopen uiteen. We verwachten dat BnG controversieel zal worden verklaard en dat het proces wordt gepauzeerd.
  - *Eerste schijf energiebelasting*: naar aanleiding van een amendement van Grinwis (CU) wordt momenteel gewerkt aan een extra 1<sup>e</sup> schijf in de energiebelasting. De maatregel wordt verder technisch uitgewerkt voor besluitvorming in augustus. Naar verwachting zal in relatie tot koopkracht in augustus ook het besluit voorliggen of het tarief in de nieuwe verlaagde 1<sup>e</sup> schijf zal worden verlaagd.

Plus input  
Ministe  
LNV voor  
pakket  
glastuinbouw  
plus input  
Ministe  
E2k  
van  
afschaff.  
vrijstelling  
aardgas  
Ministe  
hokke  
plus input  
Ministe  
18lv van  
Verhoging  
vast voet

<sup>1</sup> Met daarbij de disclaimer dat specifiek voor mobiliteit in de KEV de emissiereductie voor een belangrijke mate gedreven wordt door een hogere bijmenging van biobrandstoffen en daarnaast ook BnG.

- Let op: onderstaande maatregelen zijn onderdeel van het HVP. Uitstel zorgt ervoor dat niet kan worden voldaan aan de afspraken die Nederland in het HVP heeft gemaakt. Dit heeft naar verwachting grote budgettaire consequenties (zie toelichting kopje "Gevolgen Herstel en Veerkrachtplan":
  - ○ Afschaffen vrijstelling energiebelasting voor metallurgische en mineralogische procedés (per 2025)
  - ○ Afschaffen verlaagd energiebelastingtarief glastuinbouw (per 2025)
  - ○ Beperken inputvrijstelling energiebelasting aardgas (gericht op wkk's, per 2025)
  - Betalen naar Gebruik (wetgeving Q1 2025 gereed)

*nie npi  
vraag*

*Evaluaties Fiscale regelingen: bijzondere regelingen bpm en MRB, verlaagd tarief btw en specifieke zorgkosten*

In het voorjaar is afgesproken om in de zomer met een kabinetsreactie te komen op verschillende evaluaties en deze – waar mogelijk - te betrekken in de augustusbesluitvorming. Als gevolg van de kabinetsval lijkt het niet mogelijk om de kabinetsreacties beleidsrijk uit te werken. Het lijkt daarom gepast om wel op Prinsjesdag met kabinetsreacties te komen op de evaluaties maar deze inhoudelijk te beperken tot feitelijk impacts en alternatieven ten behoeve van een volgend kabinet (eventueel wordt nader onderzoek gestart). Dit betreft in ieder geval de volgende evaluaties:

- De evaluatie bijzondere regelingen in de bpm en de mrb bevat diverse aanbevelingen om deze regelingen te verbeteren en afgesproken was om in augustus definitief te besluiten over de opvolging van deze evaluatie. Afschaffen van deze bijzondere regelingen, zoals voor kampeerauto's en personenauto's op gas/lpg is echter politiek gevoelig. De voorstellen zouden ook pas vanaf 2026 in werking treden, waardoor van behandeling op dit moment kan worden afgezien. De opbrengst van deze maatregelen was nog niet ingeboekt. Het niet doorgaan levert daarom geen derving op ten opzichte van de voorjaarsnota.
- De evaluatie van het verlaagde btw-tarief: hiervoor is een traject gestart met als inzet om te besluiten over het overhevelen van enkele categorieën die onder het verlaagde tarief vallen en om afspraken te maken over het nader verkennen van opties voor andere categorieën (door gevolgen nader in kaart te brengen en alternatieve maatregelen te onderzoeken).
- De evaluatie van de aftrek van specifieke zorgkosten: de kabinetsreactie hierop zou vooral zien op de verdere uitwerking van opties voor de inrichting van deze regeling op de langere termijn.

*LBWD*  
→ *overleggen met minister BSW voor augustusbesluit*  
→ *ambtelijke aanvraag, politieke gevolgen besluiten om name voor volgend kabinet*

*→ mee dondag na oetlog ministerie Lag. deze hij*

Gevolgen ontslag kabinet voor planning parlementaire behandeling Tweede Kamer

- De Kiesraad geeft aan dat verkiezingen op zijn vroegst medio november kunnen plaatsvinden om een verantwoorde voorbereiding te kunnen borgen. De verwachting is dat dit 15 of 22 november zal worden. Na de vorige verkiezingen werd nieuwe Kamer een week na de verkiezingen geïnstalleerd.
- Het is gebruikelijk dat de Kamer voorafgaand aan de verkiezingen drie weken met reces gaat. Met een verkiezingsdatum medio november ligt het voor de hand dat de Kamer aansluitend op het herfstreces (13 t/m 23 oktober) drie of vier weken met verkiezingsreces gaat.
- In dat scenario lijkt een verantwoorde parlementaire behandeling van het pakket Belastingplan 2024 dat op Prinsjesdag wordt ingediend onmogelijk. In

*||*

plaats van de eerdere voorziene ruim 7 weken zou dan slechts 3 weken beschikbaar zijn, waarin ook nog de APB en de AFB plaatsvinden. De Kamer is al kritisch over de beperkte tijd die men normaliter heeft om een Belastingplan te behandelen.

*het moet  
|| wel  
problematiek*

- De behandeling van het Belastingplan vraagt namelijk ieder jaar om een voortvarende behandeling om na indiening van de wetsvoorstellen op Prinsjesdag de wetsvoorstellen vóór 31 december van het jaar door beide Kamers heen te leiden. Daarvoor wordt in het voorjaar al een planning uitgewerkt met de griffies van beide Kamers. De planning van dit jaar (zie hieronder) is ook uitgewerkt met de griffies en bekrachtigd in de commissievergaderingen van beide Kamers.
- Het oude tijdsplan gaat uit van stemmingen in de Tweede Kamer op 9 november. Dit is grofweg een week voordat de Belastingdienst geen wijzigingen meer aan kan brengen in parameters.
- Ook bij een later reces zal het waarschijnlijk nodig zijn de parlementaire behandeling van het Belastingplan (significant) te versnellen. Dit vergt het beperken van schriftelijke rondes of wetgevingsoverleggen (WGO's).

*Planning Belastingplan 2024 Tweede Kamer*

Advies RvS	maandag	11-9-2023	
Opsturen pakket Belastingplan 2024 aan de SDU voor embargoregeling	vrijdag	15-9-2023	←
Wetsvoorstel en nader rapport naar Kabinet van de Koning	maandag	18-9-2023	←
Prinsjesdag en indiening pakket Belastingplan 2024 in de TK	dinsdag	19-9-2023	←
Verslag TK	woensdag	4-10-2023	←
Verzenden nota naar aanleiding van het verslag naar de TK	vrijdag	13-10-2023	←
WGO I (eerste termijn kamer)	maandag	23-10-2023	←
Versturen schriftelijke antwoorden naar TK	donderdag	26-10-2023	←
WGO II (eerste termijn regering en tweede termijn kamer)	maandag	30-10-2023	←
Plenaire behandeling TK	dinsdag	7-11-2023	←
Plenaire behandeling TK	woensdag	8-11-2023	←
Brief moties en amendementen	donderdag	9-11-2023	←
Stemmingen TK	donderdag	9-11-2023	←

*graag ook plang  
Eerste Kamer.*



*Planning Belastingplan 2024 Eerste Kamer*

Technische briefing EK	maandag	13-11-2023
Voorlopig verslag EK	dinsdag	21-11-2023
Versturen memorie van antwoord EK	vrijdag	24-11-2023
Verslag of eindverslag EK	dinsdag	28-11-2023
Versturen nota naar aanleiding van het verslag EK	vrijdag	1-12-2023
Mondelinge behandeling EK (1e termijn kamer)	maandag	11-12-2023
Mondelinge behandeling EK (eerste termijn regering en tweede termijn kamer)	dinsdag	12-12-2023

*Communicatie*

Niet van toepassing.

*Politiek/bestuurlijke context*

Niet van toepassing.

**Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.



**TER BESLISSING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

de Minister van Financiën

DGFZ

Directie Algemene Fiscale

Politiek

Persoonsgegevens

# nota

MR formulieren BP24

## Aanleiding

Het pakket Belastingplan 2024 moet komende vrijdag 18 augustus verstuurd worden ten behoeve van behandeling in de MR op 25 augustus. Wij vragen hiervoor uw akkoord en ondertekening van de formulieren.

Daarnaast willen we u nog enkele aanvullende beslis- en informatiepunten voor het pakket Belastingplan voorleggen.

- Beslispunten 1 t/m <sup>5</sup>9 en 10 zijn voor stas FB
- Beslispunt <sup>7</sup>6 en 11 zijn voor stas TD
- Beslispunt 7 en 8 zijn voor de Minister, stas FB en stas TD
- Informatiepunt 1 is voor stas FB en stas TD
- Informatiepunt 2 en 3 zijn voor stas FB

## Beslispunt 1: omvormen maatregel uit wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2024 tot zelfstandig wetsvoorstel (stas FB)

De wetgevingstoets van J&V is afgerond. Zij adviseerden in hun toets om de maatregel 'grondslag gedeformaliseerd werken Belastingdienst' als los maatregel uit het wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2024 te halen en om te vormen tot een zelfstandig wetsvoorstel.

Gaat u akkoord met opname van een separaat wetsvoorstel binnen het BP-pakket 2024 inzake de wettelijke grondslag voor de werkwijze van de Belastingdienst bij het ambtshalve verminderen van aanslagen inkomstenbelasting? Wij adviseren u om deze maatregel in een separaat wetsvoorstel binnen het BP-pakket op te nemen (het wetsvoorstel Wet tijdelijke regeling herzien aangifte inkomstenbelasting).

## Toelichting beslispunt 1

- De huidige (gedeformaliseerde) werkwijze van de Belastingdienst houdt in dat herziene digitale aangiftebiljetten die worden ingediend nadat een aanslag inkomstenbelasting is vastgesteld en die strekken tot een vermindering van de belastingsschuld worden behandeld als een verzoek om ambtshalve vermindering in plaats van als een bezwaarschrift. Hoewel deze werkwijze niet in overeenstemming is met het huidige wettelijk kader en jurisprudentie,

## Datum

14 augustus 2023

## Notanummer

2023-0000175343

## Bijlagen

1. Wetsvoorstellen
2. Uitvoeringstoetsen
3. MR-formulieren
4. RVS brieven
5. KvdK brieven
6. CW3.1 Kaders
7. Bijlage wetsvoorstel BOR

17.08.23

Akkoord

Mu

is gebleken dat deze werkwijze in de praktijk voor zowel de belastingplichtige als de Belastingdienst doorgaans goed werkt.

- Eerder bent u akkoord gegaan met opname van de maatregel in het Belastingplan 2024. Vanuit J&V is in het kader van de wetgevingstoets het uitdrukkelijke verzoek gekomen om de maatregel op te nemen in een separaat wetsvoorstel binnen het BP-pakket.
- Met een separaat wetsvoorstel hebben de Tweede en Eerste Kamer meer ruimte om de voorgestelde maatregel afzonderlijk van de overige maatregelen uit het BP te beoordelen. Gelet op de aard van de maatregel, die raakt aan de verhouding tussen de burger en de overheid, wordt een separaat wetsvoorstel meer passend geacht.
- Met de naam van het wetsvoorstel wordt duidelijk gemaakt dat het de bedoeling is dat de maatregel van tijdelijke aard is. Dit sluit aan bij de Kamerbrief van 19 april 2023<sup>1</sup> waarin onder de noemer 'direct aanpassen' is aangekondigd dat wordt onderzocht op welke wijze het formeelrechtelijke heffingssysteem gemoderniseerd en vereenvoudigd kan worden.

#### **Beslispunt 2:** Inwerkingtreding materiële toets IACK (*stas FB*)

Wij adviseren u de maatregel om een materiële toets voor de IACK in te voeren per 1-1-2025.

Als u akkoord gaat zullen wij het wetsvoorstel aanpassen voor de versie voor de MR. Momenteel wordt in het wetsvoorstel nog uitgegaan van invoering per 1-1-2024.

Akkoord

Mu

#### *Toelichting beslispunt 2*

- In de maatregel wordt de huidige formele toets voor toekenning van de IACK vervangen door een materiële toets.
- De formele toets bestaat nu uit het hebben van een gezamenlijke inschrijving met een kind op een woonadres in de basisregistratie personen, gedurende ten minste zes maanden. Dit wordt vervangen door de eis dat belastingplichtige en kind ten minste zes maanden tot hetzelfde huishouden moeten behoren.
- Hierdoor kunnen ouders die wegens omstandigheden niet voldoen aan de formele eis maar wel ten minste zes maanden een huishouden vormen met het kind, toch de IACK ontvangen. Bijvoorbeeld ouders die tijdelijk op een vakantiepark wonen met hun kind en zich daar niet kunnen inschrijven.
- Bij nota van 4 mei 2023 (2023-0000126673) bent u geïnformeerd dat uit de uitvoeringstoets zou blijken of invoering per 2024 of 2025 haalbaar en uitvoerbaar is.
- Uit de uitvoeringstoets volgt dat invoering per 2024 leidt tot rode vlaggen. Invoering per 2025 is zonder problemen mogelijk.
- Reden hiervoor is dat de voorlopige aanslagen (VA) voor 2024 niet meer kunnen worden aangepast. Hierdoor zal in de VA 2024 de formele toets worden uitgevraagd ("Staat u op hetzelfde adres ingeschreven?"). Pas bij de definitieve aanslag (DA) 2024 wordt de materiële toets uitgevraagd. Een belastingplichtige die een gezamenlijke inschrijving met een kind heeft en juist heeft geantwoord voor de VA, maar geen gezamenlijk huishouden vormt met het kind, ontvangt dan ten onrechte IACK wat bij de DA tot een terugbetaalverplichting kan leiden.

<sup>1</sup> Brief van 19 april 2023, nr. 2023-0000099977.

- Vooruitlopend op wetgeving wordt wel een materiële toets als uitzondering op de formele inschrijvingseis in een beleidsbesluit opgenomen. Hierdoor zal in situaties waarin wordt voldaan aan de materiële eis al IACK worden toegekend. Om dubbele toekenning van IACK te voorkomen is een voorwaarde dat het kind niet ook ten minste zes maanden staat ingeschreven bij een ander. In de situatie dat een belastingplichtige een gezamenlijk huishouden vormt met het kind, maar het kind staat bijvoorbeeld nog bij de ex-partner ingeschreven, zal die ex-partner tot invoering van de wetwijziging per 2025 de IACK blijven ontvangen.
- Indien u akkoord gaat wordt de inwerkingtreding aangepast in de versie van het wetsvoorstel Belastingplan dat vrijdag 18 augustus naar AZ verzonden wordt t.b.v. de Ministerraad van 25 augustus.

**Beslispunt 3:** opheffing vrijstelling non-energetisch gebruik in combinatie met opheffen vrijstelling duaal gebruik in de kolenbelasting (**stas FB**)

Gaat u ermee akkoord om naast de afschaffing van de vrijstelling voor duaal gebruik ook de afschaffing van de vrijstelling non-energetisch gebruik van kolen in de kolenbelasting per 2028 op te nemen in het Belastingplan 2024?

*Alehs a d*

*Mur*

**Kern beslispunt 3**

- In de Voorjaarsnota 2023 is afgesproken de vrijstelling voor het duaal gebruik van kolen in de kolenbelasting per 2028 af te schaffen. Afgesproken is deze maatregel onderdeel te maken van het voorstel voor het Belastingplanpakket 2024. De Belastingdienst heeft vooruitlopend op de resultaten van de uitvoeringstoets de wens uitgesproken de vrijstelling voor non-energetisch gebruik van kolen gelijktijdig af te schaffen met de vrijstelling voor duaal gebruik.
- De Belastingdienst geeft aan dat als de vrijstelling voor duaal gebruik geschrapt wordt, de belastingplichtige ook nog altijd beroep kan doen op de vrijstelling voor non-energetisch gebruik (art. 44 lid 1 Wbm<sup>2</sup>). Deze mogelijkheid staat voor staalproductie zelfs letterlijk beschreven in het Handboek Milieubelastingen.<sup>3</sup>
- Om het doel van het schrappen van de vrijstelling van duaal gebruik te bereiken – namelijk het gaan belasten van energetisch verbruik – zal dus ook de vrijstelling op non-energetisch gebruik zelf geschrapt moeten worden.
- Het financieel belang van de non-energetische vrijstelling betreft 0,75 mln. euro. De inschatting is dat het grootste deel hiervan bij dezelfde gebruiker(s) neerslaat als waar de afschaffing van de vrijstelling voor duaal gebruik neerslaat. Ter vergelijking het schrappen van de vrijstelling op duaal gebruik heeft een verwachte opbrengsten van 85 mln euro.

**Toelichting beslispunt 3**

- Het non-energetisch gebruik van kool- en koolproducten is als volgt opgebouwd<sup>4</sup>:

Type kool	Non-energetisch gebruik
Steenkool	0,1 PJ
Koolproducten	1,2 PJ
- W.v. cokesovencokes	- 0,2 PJ

<sup>2</sup> Tekst art. 44 lid 1 Wbm: Vrijstelling van de belasting wordt verleend ter zake van de uitslag en de invoer van kolen die worden gebruikt anders dan als brandstof.

<sup>3</sup> Paragraaf 6.9.1 van het Handboek Milieubelastingen: "In artikel 44, lid 1, van de wet staat de vrijstelling voor gebruik van kolen die zodanig worden ingezet dat andere functies dan de brandstoffunctie aan de orde zijn. Bij andere functies kan gedacht worden aan de grondstoffunctie, zoals bij de productie van actieve kool, en de reductiefunctie, zoals bij de staalproductie en ijzergieterijen."

<sup>4</sup> Bron: CBS, 2022. Te raadplegen via: [Energiebalans: aanbod, omzetting en verbruik \(cbs.nl\)](https://www.cbs.nl).

- W.v. steenkoolteer - 0,9 PJ

- Of en zo ja welke aanvullende groepen worden geraakt is niet precies in beeld. Het beeld:
  - Non-energetisch gebruik van kolen is relatief beperkt. De 1,3 PJ aan kool- en koolproducten correspondeert met circa 45 kton aan kolen en bij het huidige tarief van de kolenbelasting<sup>5</sup> circa 0,75 mln euro. Ter vergelijking, de totale budgettaire opbrengst van het schrappen van non-energetisch en duaal gebruik betreft 85 mln. euro. NB. dit is aanzienlijk hoger dan de raming ten tijde van de voorjaarsbesluitvorming (25 mln. euro). Niet al het kolengebruik van Tata Steel Nederland was toen in beeld.
  - Het gros van het non-energetisch gebruik (ten minste 1,2 van de 1,3 PJ) lijkt gebruik te zijn van producten van de cokesovenfabrieken. Dit valt daarmee al onder het gebruik dat het kabinet reeds had beoogd te ontdoen van vrijstelling.
  - Alleen de resterende 0,1 PJ is mogelijk niet gelieerd aan staalproductie en daarmee nieuw. Bij het huidige tarief van de kolenbelasting zou deze groep een fiscaal beslag kennen van ca. 60.000 euro per jaar.
- De samenstelling van non-energetisch gebruik van steenkool en/of cokesovencokes is nog niet cijfermatig in beeld. Het kan gaan om producenten van actieve kool (dat wordt gebruikt voor o.a. lucht- en waterzuivering<sup>6</sup> en in de geneeskunde, zoals norit), productie van zonnepanelen en specifieke soorten batterijen.
- Steenkoolteer is een bijproduct van cokesproductie. Het wordt o.a. gebruikt voor medicinale toepassingen, en (alleen buiten Nederland) als coating in de scheepvaart.
- Vrijwel alle bedrijfseconomische impact van het schrappen van de vrijstellingen komt in eerste instantie terecht bij Tata Steel Nederland (TSN). Deze impacts zijn reeds in beeld, namelijk als onderdeel van het onderzoek van Kalavasta. TSN kan de hogere kosten waarschijnlijk (gedeeltelijk) afwentelen aan non-energetische gebruikers van cokesovencokes.
- Er is niet onderzocht in hoeverre de afnemers van TSN deze kosten zelf ook kunnen afwentelen, en of biogebaseerde koolproducten een volwaardig substituuat kunnen zijn voor fossiele kool.

! waarom niet?

#### Beslispunt 4: verdeling klimaat maatregelen (stas FB)

Gaat u akkoord met het opsplitsen van het wetsvoorstel Fiscale klimaatmaatregelen 2024 (FKM24) langs de volgende lijn:

1. **Belastingplan:** dekkingsmaatregelen EIA, verlengen horizonbepaling EIA/MIA/Vamil, verhogen vaste bpm met 200 euro per 2025 (dekking intensivering SEPP tweedehands), actualiseren duurzame warmtebronnen en wetswijzigingen m.b.t. introductie nieuwe 1<sup>e</sup> schijf gas.
2. **Wet fiscale klimaatmaatregelen glastuinbouw:** beperken inputvrijstelling energiebelasting aardgas (met name gericht op wkk's) met lineair ingroeipad van 2025 tot 2030, afschaffen verlaagd energiebelastingtarief glastuinbouw met lineair afbouwpad van 2025 tot 2030, introductie CO<sub>2</sub>-heffing glastuinbouw per 2025.
3. **Wet fiscale klimaatmaatregelen industrie/elektriciteit:** Afschaffen energiebelastingvrijstelling voor metallurgische/mineralogische procedés per 2025, verhoging tarief CO<sub>2</sub>-minimumprijs elektriciteit en industrie naar 71,1

Akkoord

Mee

<sup>5</sup> Huidig tarief is € 16,47 per 1000 kg kolen.

<sup>6</sup> Grondwaterzuivering, actieve koolfiltratie, principe van de techniek | Bodemrichtlijn.

euro/ton CO<sub>2</sub> in 2030, afschaffen vrijstelling duaal en non-energetisch verbruik kolen per 2028

#### Toelichting besispunt 4

- In het CA en het voorjaarspakket klimaat is een aantal fiscale klimaatmaatregelen afgesproken met een concrete vormgeving en maatvoering. Deze maatregelen zijn opgenomen in de FKM24.
- Op 12 september wordt pas bekend welke maatregelen door de Tweede Kamer controversieel worden verklaard. Daarom achten wij het raadzaam om de FKM24 op te splitsen in twee nieuwe wetsvoorstellen en een deel van de maatregelen onder te brengen in het wetsvoorstel Belastingplan 2024. Deze verdeling kan er als volgt uitzien:

- a. Belastingplan: dekkingsmaatregelen EIA, verlengen horizonbepaling EIA/MIA/Vamil, verhogen vaste bpm met 200 euro per 2025 (dekking intensivering SEPP tweedehands), actualiseren duurzame warmtebronnen en wetswijzigingen m.b.t. introductie nieuwe 1<sup>e</sup> schijf gas.
- b. Wet fiscale klimaatmaatregelen glastuinbouw: beperken inputvrijstelling energiebelasting aardgas (met name gericht op wkk's) met lineair ingroei-pad van 2025 tot 2030, afschaffen verlaagd energiebelastingtarief glastuinbouw met lineair afbouwpad van 2025 tot 2030, introductie CO<sub>2</sub>-heffing glastuinbouw per 2025.
- c. Wet fiscale klimaatmaatregelen industrie/elektriciteit: Afschaffen energiebelastingvrijstelling voor metallurgische/mineralogische procedés per 2025, verhoging tarief CO<sub>2</sub>-minimumprijs elektriciteit en industrie naar 71,1 euro/ton CO<sub>2</sub> in 2030, afschaffen vrijstelling duaal en non-energetisch verbruik kolen per 2028

- Bij deze nota vindt u de wetsvoorstellen zoals hierboven omschreven. Indien u akkoord gaat met de opsplitsing van de FKM24 zullen wij de wetsvoorstellen op deze wijze afronden voor de verzending van de wetsvoorstellen op 18 augustus t.b.v. de behandeling op de MR van 25 augustus.
- NB, ten aanzien van ingroei-pad: Uit een informeel gesprek met de CIE is gebleken dat een ingroei-pad een ambitieverlaging is en dus niet voldoende is om aan de juridisch bindende mijlpalen te voldoen. Invoering met ingroei-pad kan daarom leiden tot een korting die bepaald wordt door CIE, een ruwe schatting bedraagt € 370 miljoen. Door aanvullende afspraken te maken over de emissiebelasting glastuinbouw, kan het bezwaar van de CIE m.b.t. ambitieverlaging mogelijk weggenomen worden. Als de CIE daar ontvankelijk voor is, kan de afspraak in het HVP mogelijk gewijzigd worden. Dit is nog niet voorgelegd bij de Europese Commissie, dus de haalbaarheid hiervan is onzeker.

#### Besispunt 5: Moties BOR t.b.v. wetsvoorstel BOR/DSR (stas FB)

Bent u akkoord met de conclusie uit het onderzoek tot uitvoering van motie 164 van Stoffer en Inge van Dijk om te onderzoeken of en hoe de BOR *meer gericht kan worden op familiebedrijven* dat uitvoering van het door familiebedrijven aangedragen alternatief voor de BOR gelet op de vele vragen en opmerkingen erbij niet in de rede ligt?

Bent u akkoord met de conclusie uit het onderzoek tot uitvoering van motie 160 van Idsinga, Grinwis en Inge van Dijk over onderzoek naar *coulantere betalingsregelingen* betrekken bij de vormgeving van de aanpassingen BOR dat:

niet  
deels  
Alkwa  
Mou

Er geen signalen zijn dat de huidige uitstelfaciliteiten – in combinatie met de BOR – thans niet voldoen. De enige aanpassing van de BOR die tot een hogere S&E op ondernemingsvermogen kan leiden, de aanpassing van de vrijstelling betreft. Coulanter uitstelbeleid meerdere nadelen kent en niet effectief en doelmatig lijkt.

Als u akkoord bent met deze conclusies, worden deze verwerkt in een bijlage bij het wetsvoorstel Aanpassing fiscale bedrijfsovergangsfaciliteiten 2024 (bijlage)

#### Toelichting beslispunt 5

- Bij het CD nationale fiscaliteit zijn vier moties over de BOR ingediend die zijn aangenomen op 6 juli 2023. Het betreft de moties 159<sup>7</sup>, 160, 162<sup>8</sup> en 164<sup>9</sup>. In het algemeen deel van de memorie van toelichting van het wetsvoorstel Aanpassing fiscale bedrijfsovergangsfaciliteiten 2024 (bijgevoegd bij deze nota) wordt ingegaan op de wijze waarop uitvoering aan deze moties wordt gegeven:
  - Zo is vermeld dat bij de uitwerking van maatregel 7 – versoepeling van de bezits- en voortzettingseis in de BOR – (in het BP25) motie nr. 159 van Idsinga over inkorting van de vijfjaarstermijn in de BOR wordt betrokken.
  - Aan motie 162 van Grinwis, Stoffer en Idsinga is uitvoering gegeven door zo precies mogelijk en goed onderbouwd duidelijk te maken in welke situaties vastgoed kwalificeert als beleggingsvermogen en daarmee buiten de BOR valt en in welke situaties de BOR van toepassing blijft.
- In de bijlage bij het wetsvoorstel wordt vervolgens ingegaan op de moties 160 en 164 waarin is verzocht om onderzoek. Samengevat als volgt:
  - Voor de uitwerking van maatregel 6 - toegang tot de BOR en DSR beperken tot reguliere aandelen met een minimaal belang van 5% in het geplaatste kapitaal – is de uitvoering van motie 164 van Stoffer en Inge van Dijk relevant.<sup>10</sup> Deze motie vraagt te onderzoeken of en hoe de BOR *meer gericht kan worden op familiebedrijven* en hierover bij het Belastingplan 2024 te informeren. Vertegenwoordigers van een aantal grote oude familiebedrijven hebben hiervoor de aandacht gevraagd en een alternatief aangedragen (whitepaper), namelijk de erfflater of schenker moet met zijn familie een belang van minimaal 25% hebben om in aanmerking te komen voor de BOR. Dat betekent dat een erfflater of schenker met een belang van bijvoorbeeld 0,01% in de vennootschap wél voor de BOR in aanmerking kan komen indien zijn familie een belang van ten minste 24,99% heeft maar iemand met een belang tussen 5% en 25% die niet met zijn familie ten minste 25% heeft, niet. De vraag is hoe dit alternatief zich verhoudt tot het doel van de BOR. Dit alternatief moet worden getoetst aan het gelijkheidsbeginsel en aan de staatssteunregels. Conclusie is dat uitvoering van dit alternatief gelet op de vele vragen en opmerkingen erbij niet in de rede ligt.

<sup>7</sup> Kamerstukken II 2022/23, 32140, nr. 159. De fracties van de SP, GroenLinks, Volt, de PvdA, de PvdD en Lid Omtzigt hebben tegengestemd.

<sup>8</sup> Kamerstukken II 2022/23, 32140, nr. 162. De fracties van GroenLinks, de PvdA en FVD hebben tegengestemd.

<sup>9</sup> Kamerstukken II 2022/23, 32140, nr. 164. De fracties van GroenLinks, de PvdA en D66 hebben tegengestemd.

<sup>10</sup> Kamerstukken II 2022/23, 32140, nr. 164.

eens dat  
dit al bekend  
met wett,  
maar er is  
nog een  
variant  
die  
beter  
uitwerken,  
hebben wij  
meer tijd  
vondte  
past.

Voa nodig.

- o Ter uitvoering van motie 160 van Idsinga, Grinwis en Inge van Dijk is onderzocht wat de mogelijkheden kunnen zijn voor coulantere betalingsregelingen voor de verschuldigde S&E.<sup>11</sup> Het gedane onderzoek heeft betrekking op de S&E die verschuldigd is bij een overdracht van ondernemingsvermogen in het kader van een bedrijfsopvolgingssituatie. Er zijn geen signalen dat de huidige uitstelfaciliteiten – in combinatie met de BOR – thans niet voldoen. Coulanter uitstelbeleid voor deze belastingaanslagen is op zich mogelijk door het introduceren van renteloos uitstel en of het voorzien in een langere periode van uitstel. Hier zijn wél nadelen aan verbonden, met name wanneer andere aspecten van het uitstel niet worden gewijzigd. Het is zeer onzeker of de eerdergenoemde versoepelingen leiden tot een coulanter uitstelbeleid dat effectief en doelmatig zal zijn. De voorgenomen aanpassingen van de BOR geven geen aanleiding tot coulanter uitstelbeleid in het kader van bedrijfsopvolging, alleen de verlaging van de vrijstelling boven de € 1,5 miljoen van de *going concern* waarde naar 70% vanaf 2025 kan tot een hogere S&E op het ondernemingsvermogen leiden.

*leus*

**Besispunt 6: Vormgeving herstel reguliere navorderingstermijn douane (stas TD)**

Gaat u akkoord met aanpassing van het voorstel waardoor het niet, onjuist, onvolledig of niet tijdig doen van een aangifte en het niet, onjuist, onvolledig of niet tijdig verstrekken van inlichtingen, gegevens of aanwijzingen een bestuursrechtelijk beboetbaar feit wordt in plaats van een strafbaar feit? Hierdoor wordt de reguliere navorderingstermijn ruimer toepasbaar.

*Toelichting besispunt 6*

- Het wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2024 (onderdeel pakket BP24) bevat een maatregel ter herstel van de reguliere navorderingstermijn douane. Naar aanleiding van signalen van het bedrijfsleven dat de gekozen oplossing onvoldoende herstel biedt, is de materie nogmaals gezien. We zijn het eens dat het huidige voorstel voor bepaalde zaken geen oplossing biedt en om die reden willen we het voorstel verruimen.
- In het oorspronkelijke voorstel<sup>12</sup> was de mogelijkheid tot toepassing van de verlengde navorderingstermijn ingeperkt door situaties waarbij sprake is van onbedoelde vergissingen uit te sluiten. Dit zal echter naar verwachting slechts een klein deel van de gevallen betreffen.
- Dit betekent de facto dat het geen daadwerkelijk herstel van de reguliere navorderingstermijn betekent voor een substantieel aantal gevallen, terwijl dat wel was beoogd met het herstel. Mede als gevolg van signalen vanuit het bedrijfsleven hierover hebben we de materie nogmaals gezien en concluderen we dat een ruimere oplossing beter is.

<sup>11</sup> Kamerstukken II 2022/23, 32140 nr. 160: Constatende dat de regering voornemens is om een aantal wijzigingen in de bedrijfsopvolgingsregeling door te voeren, zoals een verhoging van het vrijgestelde bedrag, verkorting van de vijfjaarstermijn en aanpassing van het vrijstellingspercentage, Overwegende dat de aanpassingen er niet toe moeten leiden dat een belastingplichtige geconfronteerd wordt met een aanslag waarvoor binnen een afzienbare tijd onvoldoende liquiditeit aanwezig is om aan te kunnen voldoen, Overwegende dat een aanslag voor de erf- of schenkbelasting er evenmin toe zou moeten leiden dat een familiebedrijf noodzakelijke investeringen in personeel, innovatie of bedrijfsmiddelen langdurig moet uitstellen, Verzoekt de regering bij de nadere vormgeving van de nieuwe bedrijfsopvolgingsregeling tegelijkertijd te onderzoeken wat de mogelijkheden van coulantere betalingsregelingen zouden kunnen zijn, waarmee de hierboven beschreven risico's van onvoldoende liquiditeit of langdurig uitstel van investeringen ondervangen kunnen worden, en de Kamer hier voor het Belastingplan over te informeren.

<sup>12</sup> Aan u voorgelegd met de BP24 nota d.d. 28 juni 2023.



- In de nu voorliggende oplossing kiezen we voor het bestuursrechtelijk sanctioneren van het niet, onjuist, onvolledig of niet tijdig doen van een aangifte en het niet, onjuist, onvolledig of niet tijdig verstrekken van inlichtingen, gegevens en aanwijzingen waarbij geen sprake is van opzet (door middel van een bestuurlijke boete) in plaats van strafrechtelijk. Hierdoor kan de reguliere navorderingstermijn in een groot deel van de gevallen, zo lang er geen sprake is van opzet, worden toegepast. Deze oplossing doet daarmee wel recht aan het beoogde herstel. In de gevallen dat willens en wetens de douanewetgeving wordt overtreden kan de verlengde navorderingstermijn nog worden toegepast.
- De verwachting is dat het bedrijfsleven met de nu voorliggende oplossing tevreden zal zijn.
- Zoals eerder met u gedeeld bestaat het voornemen om binnen afzienbare tijd het gehele sanctiestelsel van de douane te herijken. Daarbij zal een betere balans tussen bestuurlijke- en strafrechtelijke sancties worden nagestreefd. De nu voorliggende oplossing is reeds een stap in deze richting en past dus goed in de voorziene herijking.
- De implementatie van de bestuurlijke boete voor het doen van een onjuiste of onvolledige aangifte waarbij geen sprake is van opzet heeft een flinke impact op het processen van de douane. Daarom gaat invoering per 1 januari 2024 niet lukken, 1 juli 2024 lijkt het vroegst haalbare. De uitvoeringsdatum voor dit voorstel zal daarom zo nodig worden aangepast. O.b.v. daarvan kan de invoeringsdatum definitief worden bepaald.
- Het opleggen van een bestuurlijke boete is over het algemeen eenvoudiger te realiseren dan het opleggen van een strafrechtelijke sanctie. De nu voorliggende oplossing maakt het daarmee op termijn voor de Douane eenvoudiger om in de actualiteit te handhaven.
- In de versie van de OFM24 die bij deze nota is opgenomen is de ruimere toepassing van de maatregel reeds verwerkt. Indien u niet akkoord bent zullen wij tijdig het wetsvoorstel aanpassen zodat de oorspronkelijke versie aangeboden wordt aan de MR op 25 augustus.

**Beslispunt 7:** verzending brief over pakket Belastingplan 2024 (**Minister, stas FB en stas TD**)

Gaat u ermee akkoord om een brief uit te werken om de Tweede Kamer nader te informeren over de inhoud van het pakket Belastingplan 2024?

Deze kan eind augustus verzonden worden zodat deze betrokken kan worden bij de extra procedurevergadering van de vaste commissie van Financiën (VCF) op 6 september. De brief wordt – met uw instemming voor het uitwerken daarvan – uiterlijk 25 augustus ter akkoord aan u voorgelegd.

*A. de Waard*

*M. de Waard*

*Toelichting beslispunt 7*

- De procedure voor het controversieel verklaren begint bij de commissies van de Kamer. In hun procedurevergaderingen stellen ze een lijst van onderwerpen samen. De lijst van controversieelverklaringen wordt eind augustus ambtelijk voorbereid, zodat de commissies deze in de eerste week na het zomerreces kunnen bespreken.
- Op 6 september is er een extra procedurevergadering ingepland voor de VCF waar een groslijst voorligt met daarin opgenomen alle aanhangige wetsvoorstellen, notities en brieven van de regering en initiatiefnota's ter bespreking om al dan niet controversieel te verklaren.