



Overzicht van stemmingen in de Tweede Kamer

afdeling **Directie Inhoud**

aan De leden van de vaste Commissie voor Financiën

datum 14 november 2024

Betreffende wetsvoorstel:

36602

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

Eindstemming wetsvoorstel

Het wetsvoorstel is op 14 november 2024 aangenomen door de Tweede Kamer.

Voor: D66, NSC, ChristenUnie, SGP, CDA, VVD, BBB, JA21 en PVV.

Tegen: SP, GroenLinks-PvdA, PvdD, DENK, Volt en FVD.

Aangenomen amendementen

Diverse artikelen

93 (Van Eijk en Vermeer) over het uitbreiden van de vrije ruimte in de werkkostenregeling

Indieners zijn van mening dat werken meer moet lonen. Goed werkgeverschap is hierin een belangrijke schakel. Met dit amendement krijgen werkgevers in het mkb meer fiscale ruimte voor goed werkgeverschap. Door uitbreiding van de vrije ruimte in de Werkkostenregeling kunnen mkb-werkgevers bijvoorbeeld makkelijker een gezonde lunch, sportabonnement of thuiswerkvergoeding aanbieden. Indiener kiest voor een verhoging in de eerste schijf van de Werkkostenregeling, tot een loonsom van €400.000. Structureel leidt dit tot een voordeel voor werkgevers van ongeveer €960 per jaar, waarvan het voordeel voornamelijk bij het mkb ligt.

Als dekking is gekozen voor het verlagen van de heffingskorting groen beleggen en de vrijstelling groen beleggen in Box 3. Indiener is van mening dat dit past bij de ambitie van dit kabinet om het aantal fiscale regelingen te verminderen.

Inhoudelijke toelichting

De werkkostenregeling (WKR) is de regeling in de loonbelasting voor de behandeling van vergoedingen en verstrekkingen die door de werkgever aan de werknemer worden gegeven in het kader van de dienstbetrekking. Werkgevers kunnen hierbij zelf bepalen in welke mate en voor welke vergoedingen zij de vrije ruimte willen benutten, voor zover dit gebruikelijk is.¹ De vrije ruimte bedraagt op grond van artikel 31a, derde lid, van de Wet op de loonbelasting 1964 (Wet LB 1964) 1,92% van – kort gezegd – de fiscale loonsom tot en met € 400.000 plus 1,18% van het restant van die loonsom. Als de vrije ruimte wordt overschreden, is de inhoudingsplichtige een eindheffing van 80% verschuldigd over deze overschrijding. Deze berekening vindt plaats per inhoudingsplichtige, tenzij inhoudingsplichtigen de concernregeling van artikel 32 Wet LB 1964 toepassen. Met dit amendement wordt voorgesteld om per 1 januari 2025 het percentage van de eerste schijf van de vrije ruimte te verhogen van 1,92% naar 2%. Daarnaast wordt voorgesteld om per

Amendementen zijn in volgorde van stemming - op artikelnummer - weergegeven: allereerst de aangenomen en/of overgenomen amendementen, vervolgens de verworpen of ingetrokken amendementen en tenslotte eventuele moties. Vervangen amendementen zijn d.m.v. een → aangegeven: bijv. 7 → 8 → **20**. Amendement nr. 7 is vervangen door amendement nr. 8, dat op zijn beurt vervangen is door amendement nr. 20. De vette notatie van het stuknummer geeft aan dat dit het definitieve amendement is. De stemmingslijsten worden gemaakt op basis van de ongecorrigeerde draad van de vergadering.



datum 14 november 2024

blad 2

1 januari 2027 het percentage van de eerste schijf van de vrije ruimte te verhogen van 2% naar 2,16%.

Met dit amendement wordt ten tweede – als dekkingsmaatregel – voorgesteld zowel de box 3-vrijstelling groene beleggingen als de heffingskorting groene beleggingen te verlagen per 1 januari 2025 en zowel de vrijstelling als de heffingskorting te laten vervallen per 1 januari 2027. Op dit moment zijn er twee regelingen voor particulieren om groene beleggingen (groene spaartegoeden en andere groene bezittingen) te stimuleren, namelijk een box 3-vrijstelling en een heffingskorting over het vrijgestelde deel van de groene beleggingen. De heffingskorting groene beleggingen bedraagt 0,7% van het op 1 januari van het betreffende belastingjaar in box 3 vrijgestelde bedrag aan kwalificerende bezittingen van de belastingplichtige(n). Op grond van het amendement Inge van Dijk/Erkens² bij de Wet aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2024 wordt de box 3-vrijstelling groene beleggingen verlaagd tot € 30.000 (voor partners € 60.000) met ingang van 1 januari 2025. Dit bedrag wordt vervolgens per 1 januari 2025 geïndexeerd. Op grond van het onderhavige amendement wordt met ingang van 1 januari 2025 de box 3-vrijstelling groene beleggingen verder verlaagd met € 4.000 tot € 26.000 (voor partners € 52.000) (eveneens voorafgaande aan indexatie) en wordt de heffingskorting groene beleggingen met 0,6%-punt verlaagd tot 0,1% van het op 1 januari van het betreffende belastingjaar in box 3 vrijgestelde bedrag aan kwalificerende bezittingen van de belastingplichtige(n). Daarnaast worden – zoals gezegd – op grond van dit amendement de box 3-vrijstelling groene beleggingen en de heffingskorting groene beleggingen afgeschaft per 1 januari 2027.

Het kabinet wordt verzocht de verwijzingen naar groen beleggen in andere bepalingen uiterlijk per 1 januari 2027 aan te passen.

Budgettaire gevolgen

Het verhogen van de eerste schijf van de vrije ruimte van de WKR van 1,92% naar 2% per 2025 kost € 20 miljoen per jaar. Vanaf 2027 wordt met dit amendement het percentage in de eerste schijf verder verhoogd tot 2,16%, wat leidt tot een totale budgettaire derving van € 59 miljoen per jaar. Bij de raming van het verhogen van de eerste schijf van de vrije ruimte wordt aangenomen dat werkgevers de arbeidsvoorwaarden zodanig wijzigen dat de aanvullende vrije ruimte volledig wordt benut.

De wens van de indieners zowel de box 3-vrijstelling groene beleggingen als de heffingskorting groene beleggingen te verlagen, levert zowel in 2025 als in 2026 € 20 miljoen op. De afschaffing van zowel de box 3-vrijstelling groene beleggingen als de heffingskorting groene beleggingen met ingang van 1 januari 2027 levert structureel € 59 miljoen op. Voor de volledigheid wordt opgemerkt dat zoals gebruikelijk geen rekening is gehouden met mogelijke wijzigingen die voortvloeien uit een toekomstig stelsel.

Tabel: Budgettaire gevolgen (miljoen euro, + is saldoverbeterend/lastenverzwarend)

Maatregel	2025	2026	2027	Struc = 2027
Verlagen vrijstelling en heffingskorting groene beleggingen	20	20	59	59
Verhogen percentage eerste schijf vrije ruimte (WKR)	-20	-20	-59	-59
Totaal	0	0	0	0

¹ Om vergoedingen en verstrekkingen als eindheffingsloon te kunnen aanwijzen op grond van artikel 31, eerste lid, onderdeel f, Wet LB 1964 mogen die vergoedingen en verstrekkingen niet meer dan in belangrijke mate (30%) afwijken van wat in vergelijkbare omstandigheden gebruikelijk is.

² Kamerstukken II 2023/24, 36421, nr. 11.

Aangenomen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, DENK, D66, NSC, de SGP, het CDA, de VVD, BBB, JA21, FVD en de PVV.



datum 14 november 2024

blad 3

Diverse artikelen

90 (Grinwis c.s.) over het in stand laten van de giftenaftrek in de winstbelasting en een verruiming van de periodieke giftenaftrek in de inkomstenbelasting

Dit amendement regelt dat de giftenaftrek in de winstbelasting (vpb) in stand blijft én regelt dat de periodieke giftenaftrek in de inkomstenbelasting verruimd wordt van 250.000 euro naar 1,5 miljoen euro. Indieners zijn van mening dat geefgedrag van ondernemers en particulieren niet fiscaal afgestraft, maar juist mogelijk gemaakt moet worden. Om deze reden draaien zij het beoogde schrappen van de giftenaftrek in de Vpb (die met name door MKB-ondernemers gebruikt wordt) terug. Ook draaien zij de beperking van de periodieke giftenaftrek van twee jaar geleden voor een deel terug, door de toen geïmplementeerde drempel te verzesvoudigen.

Ter dekking van deze maatregel beogen de indieners fiscale constructies in de samenloop van de MIA en de Vamil af te schaffen. Dit levert naar schatting 10 miljoen euro op. Tevens wordt ter dekking voorgesteld bij het begin van de kalenderjaren 2025 en 2026 geen indexatie toe te passen met betrekking tot de maximale premiegrondslag van artikel 3.127, derde lid, Wet IB 2001 voor het bepalen van de zogenoemde jaarruimte, bedoeld in artikel 3.127, eerste lid, Wet IB 2001, voor inleg van premies voor lijfrenten vanwege een pensioentekort; en de aftoppingsgrens van het pensioengevend loon, bedoeld in artikel 18ga, eerste lid, Wet LB 1964. Hiermee wordt de indexatie van de aftoppingsgrens, die de afgelopen twee jaar is gestegen met ca. 23.000 euro tot 137.800 euro voor de duur van twee jaar gepauzeerd.

Technische toelichting

In verband met de beoogde verhoging van het plafond van € 250.000 tot € 1,5 miljoen per huishouden voor de aftrek van periodieke giften in de giftenaftrek in de inkomstenbelasting met ingang van 1 januari 2025 wordt artikel 6.38 van de Wet inkomstenbelasting 2001 (Wet IB 2001) aangepast.

In verband met de beoogde instandhouding van de giftenaftrek in de vennootschapsbelasting (Vpb) wordt voorgesteld artikel XV, onderdelen D, L en N, te laten vervallen. Dit maakt het tevens noodzakelijk artikel LXV, eerste lid, onderdeel e, aan te passen.

Ter dekking wordt voorgesteld om de budgetten van de willekeurige afschrijving milieu-bedrijfsmiddelen (Vamil) en de milieu-investeringsaftrek (MIA) te verlagen per 2025. Omdat de budgetten niet in een wet zijn geregeld, kan dit overigens niet via een wijzigingsopdracht in het amendement worden geregeld.

Voorts wordt ter dekking voorgesteld bij het begin van de kalenderjaren 2025 en 2026 geen indexatie toe te passen met betrekking tot:

- de maximale premiegrondslag van artikel 3.127, derde lid, Wet IB 2001 voor het bepalen van de zogenoemde jaarruimte, bedoeld in artikel 3.127, eerste lid, Wet IB 2001, voor inleg van premies voor lijfrenten vanwege een pensioentekort (derde pijler);
- de aftoppingsgrens van het pensioengevend loon, bedoeld in artikel 18ga, eerste lid, Wet op de loonbelasting 1964 (tweede pijler).

Budgettaire gevolgen

De verhoging van het plafond voor de aftrek van periodieke giften van € 250.000 tot € 1,5 miljoen per 1 januari 2025 kost € 4 miljoen in 2025 en loopt op naar structureel € 19 miljoen in 2029.

De instandhouding van de giftenaftrek in de Vpb kost € 24 miljoen per jaar.

Dekking van deze twee maatregelen vindt plaats door het verlagen van de budgetten van de Vamil en de MIA en het twee jaar niet indexerend van de aftoppingsgrens voor pensioenopbouw in de tweede en derde pijler. De Vamil en de MIA zijn gebudgetteerde fiscale regelingen. Als onderdeel van de dekking van dit amendement wordt het budget van zowel de Vamil als de MIA met € 5 miljoen verlaagd. De verlaging van deze budgetten met in totaal € 10 miljoen wordt ingevuld via een aanpassing van de Milieulijst, die jaarlijks wordt vastgesteld. De opbrengst van het niet indexerend van de aftoppingsgrens voor pensioenopbouw bedraagt € 18 miljoen in 2025 en € 33 miljoen in 2026 en in de daaropvolgende jaren.

	2025	2026	2027	2028	2029/structureel
--	------	------	------	------	------------------



datum 14 november 2024

blad 4

Verhoging plafond periodieke giftenaftrek naar € 1,5 miljoen	-4	-8	-11	-15	-19
Niet beperken giftenaftrek Vpb	-24	-24	-24	-24	-24
Verlagen budgetten Vamil en MIA (via versoering Milieulijst)	10	10	10	10	10
2 jaar geen indexatie aftoppingsgrens pensioenopbouw	18	33	33	33	33

Aangenomen. Voor: PvdD, DENK, Volt, D66, NSC, de ChristenUnie, de SGP, het CDA, de VVD, BBB, JA21, FVD en de PVV.

Artikel I, onderdeel P Invoeging artikel LVIIA

98 → 99 (Stoffer en Grinwis) over de overdraagbaarheid van de algemene heffingskorting voor werkende eenverdieners

Indieners zijn van mening dat de belastingkloof tussen één- en tweeverdieners de afgelopen jaren te veel is opgelopen. Gezinnen met twee betaald werkenden betalen veelal veel minder belasting dan een eenverdienersgezin, terwijl het huishoudinkomen gelijk is. Het verschil in belasting is de afgelopen enorm toegenomen, dit kan oplopen tot ongeveer € 6.000 euro per jaar. Indieners achten dit zeer onrechtvaardig.

Een belangrijke oorzaak van de toegenomen kloof is de afbouw van de overdraagbaarheid van de dubbele heffingskorting. Het wetsvoorstel Belastingplan 2025 herintroduceert deze overdraagbaarheid, zij het in beperkte mate en tijdelijk. De herintroductie geldt echter ook slechts voor een beperkte groep. Werkende eenverdieners krijgen namelijk geen recht op de overdraagbare algemene heffingskorting. Ook wordt deze vanaf een inkomen van € 36.000 euro afgebouwd, tot een inkomen van € 48.000. Indieners achten het niet rechtvaardig dat een groot deel van de eenverdieners, namelijk werkende eenverdieners, uitgesloten wordt van deze maatregel. Dit amendement regelt dat de overdraagbaarheid van de algemene heffingskorting ook voor werkende eenverdieners gaat gelden.

Met onderdeel I van dit amendement wordt voorgesteld een van de twee in het wetsvoorstel opgenomen voorwaarden voor de uitbetaling van de algemene heffingskorting (AHK) aan een minstverdienende partner die op of na 1 januari 1963 is geboren te laten vervallen. Het gaat om de vermindering van het uit te betalen bedrag met het bedrag van de arbeidskorting (AK) waar de (bijna-)alleenverdiener recht op heeft. De inwerkingtreding van de in het wetsvoorstel voorgestelde uitbetaling van de AHK aan een minstverdienende partner die op of na 1 januari 1963 is geboren - en dus ook de in onderdeel I opgenomen wijziging daarvan - wordt op grond van het wetsvoorstel geregeld per koninklijk besluit. De beoogde datum van inwerkingtreding is 1 januari 2028.

Ter dekking van de budgettaire gevolgen van de in onderdeel I voorgestelde aanpassing wordt in onderdeel II voorgesteld aan het begin van het jaar 2028 de bedragen niet te vermenigvuldigen met de indexatiefactor (TCF), bedoeld in artikel 10.2 van de Wet inkomstenbelasting 2001 (Wet IB 2001). Bij de toepassing van de artikelen 10.1, eerste lid, 10.3, tweede lid, en 10bis.12 Wet IB 2001 en artikel 7, derde en vierde lid, van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen worden op grond van dit amendement de bedragen vermenigvuldigd met de uitkomst van de formule: $1 + (95,7\% \times (\text{tabelcorrectiefactor} - 1))$. Ook de afwijkende indexatiefactor in artikel 10.1, tweede lid, Wet IB 2001 wordt door dit amendement voor het kalenderjaar 2028 berekend door middel van een dienovereenkomstig aangepaste formule.

De aanpassing van de indexatiefactor geldt voor het kalenderjaar 2028. Als de beoogde inwerkingtreding van 1 januari 2028 van de in het wetsvoorstelonderdeel I voorgestelde uitbetaling van de AHK aan de minstverdienende partner die op of na 1 januari 1963 is geboren - en dus ook de in onderdeel I voorgestelde wijziging daarvan - niet wordt gehaald, ligt het voor de hand het jaar waarop de indexatiefactor niet volledig wordt toegepast, op dat moment ook aan te passen. Het percentage waarmee de tabelcorrectiefactor vermenigvuldigd moet worden, moet dan opnieuw geraamd worden.

Budgettaire gevolgen



datum 14 november 2024

blad 5

Tabel

	20 28	20 29	20 30	20 31	20 32	20 33	20 34	20 35	20 36	20 37	20 38	20 39
Niet afbouwen met AK partner bij uitbetaling AHK aan minstverdie nende partner	- 102	-92	-83	-73	-63	-54	-45	-35	-26	-17	-9	0
TCF voor 95,7% toepassen	103	103	103	103	103	103	103	103	103	103	103	103

Aangenomen. Voor: SP, de PvdD, DENK, NSC, de ChristenUnie, de SGP, het CDA, de VVD, BBB, JA21, FVD en de PVV.

Toevoegen artikel I, onderdeel V

Invoeging artikel LXV, eerste lid, onderdeel da

63 (Van Eijk) over herstel van een omissie inzake de rekenregels voor het nettopensioen

Indiener beoogt met dit amendement een technische omissie te repareren omtrent de fiscale rekenregels inzake het nettopensioen. Deze wijziging zou worden opgenomen in de Fiscale verzamelwet 2026, maar de pensioensector heeft aangegeven dat spoedig herstel van deze omissie gewenst is. Met dit amendement wil indiener tegemoet komen aan deze wens.

Artikel 10a.25, tweede lid, Wet IB 2001 regelt de vermindering van de voor de aftrek van lijfrentepremies geldende jaarruimte in verband met de opbouw van pensioenaanspraken indien wordt gebruikgemaakt van het overgangsrecht voor pensioenregelingen van artikel 38r, eerste lid, Wet LB 1964. Met de voorgestelde aanpassing van artikel 10a.25, tweede lid, Wet IB 2001 wordt een omissie hersteld. In het huidige artikel 10a.25, tweede lid, Wet IB 2001 wordt met de definitie van de letters X en Y een herleidingsfactor bepaald. Deze herleidingsfactor wordt vermenigvuldigd met het bedrag van letter B. In de definitie van letter B wordt ook de premie voor het nettopensioen meegenomen. Door toepassing van de herleidingsfactor kan dit ertoe leiden dat de premie voor het nettopensioen slechts gedeeltelijk in aanmerking wordt genomen voor de vermindering van de jaarruimte. Het nettopensioen dient echter altijd volledig in mindering te worden gebracht op de jaarruimte zoals dat ook geldt voor situaties die vallen onder de artikelen 3.127, vierde lid, en 10a.25, eerste lid, Wet IB 2001. Met het opnemen van een afzonderlijke letter Z en de voorgestelde aanpassing van de formule van artikel 3.125, tweede lid, Wet IB 2001 wordt dit met terugwerkende kracht tot en met 1 juli 2023, de datum van invoering van deze bepaling, hersteld.

De staatssecretaris wordt opgeroepen om het Uitvoeringsbesluit inkomstenbelasting 2001 in lijn te brengen met deze wijziging.

Aangenomen. Voor: GroenLinks-PvdA, Volt, D66, NSC, de ChristenUnie, de SGP, het CDA, de VVD, BBB, JA21, FVD en de PVV

Invoeging artikel XIVA

38 → **68** (Inge van Dijk c.s.) over een structurele verhoging van het budget voor de WBSO

Indieners beogen met dit amendement het budget voor de Wet Bevordering Speur- en Ontwikkelingswerk (WBSO) structureel te verhogen met €100 miljoen. De WBSO is de belangrijkste Nederlandse subsidie voor innovatieve bedrijven, waar ook kleinere bedrijven toegang toe hebben, zoals tech start-ups. Zo staat in het Jaarverslag WBSO 2023¹, dat in 2023 18.351 bedrijven en 1.041 zelfstandig ondernemers gebruik maakten van de WBSO.



datum 14 november 2024

blad 6

Van de in totaal 19.392 ondernemingen hoort 97% tot het midden- en kleinbedrijf (mkb). Daarmee blijft de WBSO een populaire regeling onder het innovatieve mkb. In totaal hebben 2.153 bedrijven en zelfstandig ondernemers de startersfaciliteit met extra belastingvoordeel gebruikt.

Juist met deze regeling kunnen onderzoeks- en innovatieprojecten in Nederland worden gestimuleerd, die zo hard nodig zijn voor ontwikkeling van een hoogwaardige kenniseconomie. De productiviteitsgroei is een belangrijk onderdeel van de economische groei en het toekomstig verdienvermogen van Nederland. Zoals ook in de miljoenennota wordt geconstateerd, zijn private R&D-uitgaven in Nederland laag in vergelijking met andere landen, terwijl juist deze bedrijfsinvesteringen bijdragen aan productiviteitsverhogende innovaties. Juist nu moeten we dus extra investeren. Het kabinet investeert met name in de grotere bedrijven, via het eenmalige budget via InvestNL. Indieners merken op dat start-ups en kleine bedrijven hierbij niet gebaat zijn, terwijl juist ook deze bedrijven van grote waarde zijn voor kennis en innovatie.

Indieners stellen drie parameteraanpassingen voor:

1. De aftrek voor starters in de WBSO te verhogen naar 50%. Indieners beogen hiermee vooral start-ups met innovatieve ideeën aan te jagen.
2. Het tarief van de eerste schijf te verhogen naar 36%. In Nederland wordt het meest gebruik gemaakt van de WBSO voor kleinere investeringen. We stellen daarom voor dit verder te stimuleren.
3. De eerste schijf verruimen van €350.000 naar €380.000. De schijfgrens is al jarenlang niet geïndexeerd, terwijl de kosten van investeringen wel zijn gestegen.

De structurele dekking voor dit amendement wordt gevonden in de verhoging van de Aof-premie met 0,04%. Indieners roepen de Minister daartoe op bij het slaan van de jaarlijkse regeling waarin deze tarieven zijn opgenomen, voor 2025 de verhoging mee te nemen.

Toelichting technisch

In de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen (WVA) is de afdrachtvermindering voor speur- en ontwikkelingswerk (S&O) geregeld, ook wel bekend als de Wet Bevordering Speur- en Ontwikkelingswerk (WBSO). De S&O-afdrachtvermindering heeft als doel om speur- en ontwikkelingswerk in het bedrijfsleven te bevorderen. Bedrijven kunnen de kosten van S&O verlagen doordat zij een deel van die kosten in mindering mogen brengen op de af te dragen loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen. Dit betreft niet alleen de loonkosten, maar ook andere kosten en investeringen (uitgaven) die betrekking hebben op S&O-projecten. Op grond van dit amendement wordt met de wijziging van artikel 23, derde en vierde lid, WVA het percentage van de S&O-afdrachtvermindering in de eerste schijf (op basis van de huidige wettekst tot € 350.000 aan S&O-kosten en -uitgaven) verhoogd van 32% naar 36%. Het bedrag aan S&O-kosten en -uitgaven waarover dat percentage (36%) kan worden toegepast, wordt op basis van dit amendement verhoogd van € 350.000 naar € 380.000. In artikel 23, zevende lid, WVA wordt op grond van dit amendement het percentage van de S&O-afdrachtvermindering voor starters (S&O-inhoudingsplichtigen die in een of meer van de vijf voorafgaande kalenderjaren geen inhoudingsplichtige waren en aan wie voor die periode met betrekking tot ten hoogste twee kalenderjaren een S&O-verklaring is afgegeven) verhoogd van 40% naar 50%. Ter toelichting op de hiervoor genoemde percentages wordt het volgende opgemerkt. De percentages die worden genoemd in het eerste deel van deze wijzigingsopdracht vormen een verhoging van het basistarief van 16% van de tweede schijf van de S&O-afdrachtvermindering. Dit betekent dat het voorgestelde percentage van 20% resulteert in een effectief percentage van 36% in de eerste schijf (16% + 20%). De in het tweede deel van de wijzigingsopdracht voorgestelde aanpassing van het percentage voor starters vormt eveneens een verhoging van het basistarief. Voor starters bedraagt het percentage na invoering van dit amendement daarmee 50% (16% + 34%) in plaats van 40%.

Evaluatie WBSO

Tot slot merken indieners op dat op dit moment een evaluatie van de WBSO loopt. Mocht naar aanleiding daarvan blijken dat een andere invulling van de intensivering van €100



datum 14 november 2024

blad 7

miljoen effectiever kan worden ingezet binnen de regeling, dan stellen indieners voor de op dit moment gekozen aanwending te heroverwegen bij Belastingplan 2026.

¹ <https://www.rijksoverheid.nl/documenten/jaarverslagen/2024/05/15/jaarverslag-wbso-2023---focus-op-research--development>.

Aangenomen. Voor: GroenLinks-PvdA, Volt, D66, NSC, de ChristenUnie, de SGP, het CDA, de VVD, BBB, JA21, FVD en de PVV.

Vervallen artikel XV, onderdeel G onder 1 en 2

Artikel XV, onderdeel K

55 → **130** (Vermeer c.s.) over de anti-fragmentatiemaatregel niet invoeren

Als gevolg van de antifragmentatiemaatregel wordt de door de drempel geboden aftrekrumte in de generieke renteaftrekbeperking buiten toepassing gelaten voor vastgoedlichamen met aan derden verhuurd vastgoed. Dit leidt tot een fors lagere aftrekbaarheid van de rente. Vastgoedlichamen worden geconfronteerd met hogere lasten en minder inkomsten. De fiscale positie van (kleine) beleggers en woningcorporaties verslechtert. Het risico bestaat dat de verhuurmarkt verder onder druk komt te staan, en (kleine) beleggers zich terugtrekken. Indieners zijn van mening dat dit de ambities in de woningbouwopgave schaadt. Het is onwenselijk dat nieuwe belemmeringen worden opgeworpen, terwijl fiscale knelpunten op de woningmarkt juist moeten worden weggewonnen, zodat er meer gebouwd kan worden.

Met dit amendement wordt voorgesteld om deze antifragmentatiemaatregel niet in te voeren. De dekking hiervoor wordt gevonden in het gedeeltelijk niet doorvoeren van de voorgenomen verhoging van het percentage van de generieke renteaftrekbeperking. Concreet betekent dit dat wordt voorgesteld om dit percentage niet te verhogen tot 25%, maar tot 24,5%.

Aangenomen. Voor: Volt, D66, NSC, de ChristenUnie, de SGP, het CDA, de VVD, BBB, JA21, FVD en de PVV.

Vervallen artikel XXXVII

53 → **60** (Erkens en Vijlbrief) over het schrappen van de horizonbepaling voor het aangepaste tarief voor waterstof

Vanaf 2026 wordt er in de energiebelasting een apart tarief opgenomen voor waterstof, maar er is nog niet vastgesteld wat dit tarief na 2030 zal zijn. Onduidelijkheid over het tarief na 2030 maakt de businesscase voor waterstof onzeker omdat investeringen in het waterstofdomein een lange horizon kennen. Deze onduidelijkheid over het toekomstige fiscale beleid kan er daardoor juist voor zorgen dat de subsidiebehoefte van waterstof wordt vergroot, wat vervolgens ook consequenties heeft voor de overheidsuitgaven. Daarom wil indiener met dit amendement regelen dat de tarieven in de energiebelasting voor waterstof voor na 2030 zo snel mogelijk worden vastgesteld om zo de investeringszekerheid te vergoten. Met dit amendement wordt daartoe de opgenomen horizonbepaling voor uit het wetsvoorstel gehaald, zodat de tarieven die vanaf 2026 gelden ook na 2030 van kracht blijven.

Aangenomen. Voor: DENK, Volt, D66, NSC, de ChristenUnie, de SGP, het CDA, de VVD, BBB en FVD.

Invoeging artikel LVI, onderdeel Aa

59 → **66** (Vermeer) over de LPG-G3 kortingsregeling niet afschaffen

Algemeen deel

In het Belastingplan 2024 is besloten om de LPG-G3 kortingsregeling af te schaffen per 1 januari 2026. Indiener wil deze korting met dit amendement juist handhaven. Het afschaffen van de LPG-G3 kortingsregeling per 1 januari 2026 heeft als gevolg dat juist wordt ingaan tegen allerlei andere doelstellingen die bestaan om auto's te vergroenen. Andere Europese landen propageren LPG juist op dit moment, in plaats van dit op deze



datum 14 november 2024

blad 8

manier te demotiveren. Daarnaast is het ook zo dat op deze manier eigenlijk naar de milieunormen van de jaren negentig wordt teruggaan. Wat op het oog een fiscale vereenvoudiging is, gaat hier recht tegen alle andere doelen in die op dit moment in ons beleid zijn gesteld.

Het behouden van de LPG-G3 kortingsregeling zou het volgende opleveren:

Betaalbare mobiliteit: De mobiliteit in Nederland wordt voor heel veel mensen steeds onbetaalbaarder. Door behoud van de kortingsregeling blijft mobiliteit betaalbaar voor de bijna 100.000 LPG-rijders.

Minder CO₂- en fijnstofuitstoot: Door op LPG te (gaan) rijden in plaats van op benzine wordt de uitstoot van CO₂ en fijnstof aanzienlijk verminderd, omdat rijden op LPG schoner is. Bij het verlies van de korting op de mrb voor LPG rijders zal naar alle waarschijnlijkheid de helft of zelfs meer van de mensen besluiten het LPG systeem te laten weghalen en (weer) op benzine gaan rijden. Het afschaffen van de korting heeft dus meer uitstoot van schadelijke stoffen tot gevolg. In het buitenland, bijvoorbeeld Italië en Spanje, wordt het juist aantrekkelijker gemaakt om op LPG te gaan rijden met behulp van incentives en andere voordelen.

Behoud controle op uitstoot: Als de G3 regeling wordt afgeschaft kan de emissiecontrole niet meer worden gegarandeerd, wat wildgroei gaat bevorderen, en waarmee dan 30 jaar terug in de tijd wordt gegaan. De investeringen om tot het huidige niveau te komen zijn dan weggegooid, terwijl deze investeringen nu de mogelijkheid geven voor een duurzamer wagenpark.

Behoud investeringen bedrijven: Nederlandse bedrijven die zorgen voor werkgelegenheid en geïnvesteerd hebben in duurzaamheid, zouden juist de kans moeten krijgen om het wagenpark verder te verduurzamen in plaats van dat ze door het afschaffen van de korting in de kou komen te staan.

Zo kan een duurzamer en betaalbaarder wagenpark ontwikkeld blijven worden.

Budgettaire gevolgen in prijzen 2026

Zoals aangegeven door het Ministerie van Financiën:

(Bedragen in mln. euro)	2026	2027	2028	struc	Struc in
Terugdraaien beëindigen nihil- of lager tarief motorrijtuigenbelasting voor LPG, CNG en LNG	-54	-51	-48	-44	2030
Verlagen budget MIA (via versobering milieulijst)	54	51	48	44	2030

De budgettaire derving van het terugdraaien van het beëindigen van het nihil- of lager tarief in de motorrijtuigenbelasting voor LPG, CNG en LNG, wordt gedekt door het budget van de milieu-investeringsaftrek (MIA) evenredig te verlagen per 2026. De verlaging van het MIA-budget wordt ingevuld via een aanpassing van de Milieulijst, die jaarlijks wordt vastgesteld.

Deze budgettaire gevolgen zullen in de praktijk echter zeker ook optreden bij het niet terugdraaien van de maatregel. Dit omdat er bij het afschaffen aanzienlijk minder mrb binnenkomt, omdat de LPG-rijders niet alleen zullen stoppen met rijden op LPG maar ook de tank zullen verwijderen om zo in een lagere gewichtsklasse en daarmee in de benzinecategorie te gaan vallen.

Indien de regeling doorgaat moet namelijk iemand met een gemiddelde auto (bijvoorbeeld een Ford C Max) in Noord-Brabant op LPG € 1.892 per jaar aan mrb (= € 572/j meer dan nu) gaan betalen ten opzichte van €776 als hij op benzine zou rijden. Hierbij houden we rekening met de 1-klasse gewichtscorrectie vanwege de zwaardere LPG tank. Dit is bovendien gerekend met de prijzen van 2024, dus inflatie niet meegerekend. Dit gaat natuurlijk geen LPG-rijder doen.

Artikelsgewijze deel

Dit amendement regelt dat de specifieke brandstoftoeslag binnen de motorrijtuigenbelasting behouden blijft voor personenauto's waarbij in het kentekenregister de brandstofsoort CNG, LNG of de brandstofsoort LPG met de typeaanduiding af-fabriek-, G3- of R115-installatie is opgenomen. Teruggedraaid worden



datum 14 november 2024

blad 9

de wijzigingen in het Belastingplan 2024, waarmee deze specifieke brandstoftoeslag per 1 januari 2026 zou vervallen.

Aangenomen. Voor: DENK, NSC, de ChristenUnie, de SGP, de VVD, BBB, JA21, FVD en de PVV.

Verworpen en ingetrokken amendementen

Invoeging artikel XX0A

Invoeging artikel LXV, lid 2a

34 → **57** (Teunissen) over het afschaffen van de vrijstelling van assurantiebelasting voor exportkredietverzekeringen

Dit amendement regelt het afschaffen van de vrijstelling van assurantiebelasting voor exportkredietverzekeringen. Het budgettair belang hiervan is ongeveer 20 miljoen EUR. Exportkredietverzekeringen (ekv's) zijn op dit moment vrijgesteld van de assurantiebelasting van 21%. Mede gezien de inzichten van de laatste jaren weten we dat ekv's vaak worden afgegeven voor projecten in het buitenland die hier in Nederland niet toegestaan zouden zijn. Daarnaast is er geen reden om een verzekering voor een project in het buitenland anders te belasten dan eenzelfde project in Nederland. Daarom kan de vrijstelling van assurantiebelasting voor exportkredietverzekeringen worden afgeschaft.

Ingetrokken.

Diverse artikelen

28 → 67 → 134 → **139** (Grinwis en Inge van Dijk) over het verlagen van het tarief van de tweede schijf

Dit amendement regelt dat het tarief van de nieuwe tweede schijf verlaagd wordt van 37,48% naar 35,82%. Hiermee is het tarief van de tweede schijf gelijk aan dat van de eerste schijf, waarmee de begrijpelijkheid van het stelsel niet afneemt, zoals in het kabinetsvoorstel, maar toeneemt. Dekking wordt gevonden in het niet-indexeren van de schijfgrens van het toptarief en het verlagen van de arbeidskorting (die vorig jaar met 480 euro verhoogd is). Doordat deze ingreep plaatsvindt in het traject van de tweede schijf, zijn de inkomenseffecten vrijwel nihil. Dit amendement vermindert naast de complexiteit de versturende werking van de arbeidskorting, waarvan immers – in de woorden van de vorige staatssecretaris – “de grenzen van de inzet van bereikt zijn”.

Indieners zijn van mening dat een extra schijf in box 1 moet worden doorgevoerd op het moment dat (een deel van) de heffingskortingen niet meer inkomensafhankelijk afbouwen en niet dat er, zoals in het huidige voorstel, de facto nog een extra inkomensafhankelijke knop wordt gecreëerd. Daarom roepen indieners de regering op om ook bij toekomstige belastingplannen volgens dit principe te handelen, en dus geen extra schijf te implementeren vooruitlopend op een versimpeling van het belastingstelsel.

Verworpen. Voor: Volt, de ChristenUnie, de SGP, het CDA en FVD.

Vervallen artikel I, onderdeel C

74 (Maatoug en Stultiens) over het schrappen van de verlaging van het tarief in box 2

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



datum 14 november 2024

blad 10

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

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

Budgettaire gevolgen

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

Verworpen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, de PvdD, DENK, Volt en D66.

Invoeging artikel I, onderdeel Ca

Invoeging artikel VIIa

Artikel XV, onderdeel E

35 (Teunissen) over het afschaffen van de landbouwvrijstelling

Dit amendement zorgt voor het afschaffen van de landbouwvrijstelling in de winstsfeer. Deze regeling zorgt dat boeren zijn vrijgesteld van het betalen van belasting over winst die ze maken bij het verkopen van grond (aan andere boeren). Alle andere bedrijven die een (boek)winst maken op een bedrijfsmiddel is over die winst belasting verschuldigd. En dat vrijstellen van belasting geldt evenmin bij winst op grondverkoop door bedrijven die geen boer zijn.

Bij het invoeren van deze regeling in 1918 was er een goede reden. Boeren met grond in eigendom werden destijds fiscaal benadeeld ten opzichte van grondeigenaren die hun grond verpachtten. De verpachters genoten al een vrijstelling; de boeren nog niet. De landbouwvrijstelling trok het fiscale speelveld gelijk. Maar sinds 2001 gingen alle ondernemingen winstbelasting betalen over (boek)winst bij verkoop van bedrijfsmiddelen, van welke aard ook - behalve dus de boeren met grond.

De regeling is dit voorjaar geëvalueerd door onderzoeksbureau SEO, in opdracht van de ministeries van Landbouw en Financiën. Zij concludeerden "De landbouwvrijstelling is doeltreffend noch doelmatig en kan ook niet gerechtvaardigd worden uit het realiseren van (eventueel wenselijke) neveneffecten. Afschaffing is de logische en uitvoerbare beleids optie". Dit kabinet heeft, evenals het vorige, aangegeven het belastingstelsel te willen versimpelen door regelingen te schrappen die niet doeltreffend noch doelmatig zijn te schrappen. Deze regeling voldoet aan al die criteria en heeft geen logische onderbouwing sinds de genoemde wetwijziging in 2001.

Het budgettaire belang van deze maatregel is 2.1 miljard EUR per jaar. Dit bedrag zal worden aangewend om het btw 0%-tarief op onbewerkt groente en fruit te bekostigen, waarvoor een apart amendement wordt ingediend.

Verworpen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, de PvdD, DENK, Volt en D66.

Invoeging artikel I, onderdeel Ca

Invoeging artikel VIIa

Artikel XV, onderdeel E

84 (Maatoug en Stultiens) over het afschaffen van de landbouwvrijstelling

Afschaffing landbouwvrijstelling (onderdelen I tot en met III)

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



datum 14 november 2024

blad 11

landbouwvrijstelling is daar een schoolvoorbeeld van. De landbouwvrijstelling zorgt ervoor dat eigenaren van landbouwgrond die die grond verkopen geen belasting hoeven af te dragen over de winst die zij daarbij maken, in tegenstelling tot de eigenaren van andere soorten grond of bedrijfsmiddelen. Deze maatregel had ooit als doel om fiscale gelijkheid te bereiken tussen eigenaren van landbouwgrond die hun land zelf bewerkten en degenen die het verpachtten. Met de invoering van de Wet inkomstenbelasting in 2001 is geregeld dat ook iemand die zijn grond verpacht belasting moet betalen over winst bij verkoop, net zoals dat altijd al moest bij landbouwgrond. Hiermee is het beleidsdoel, het opheffen van fiscale ongelijkheid, behaald. De vele evaluaties van de regeling laten dan ook duidelijk zien dat de landbouwvrijstelling geen bestaansrecht (meer) heeft. Dit amendement beoogt daarom de landbouwvrijstelling zonder overgangsrecht af te schaffen per 1 januari 2025. In verband met de afschaffing van de landbouwvrijstelling komt tevens hoofdstuk 2, artikel I, onderdeel E, van de Invoeringswet Wet inkomstenbelasting 2001 (dat dan overbodig wordt) te vervallen. Dit onderdeel bepaalt dat de beschikkingen die zijn afgegeven op basis van artikel 70 van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 van betekenis blijven voor de toepassing van de landbouwvrijstelling voor de Wet inkomstenbelasting 2001.

Budgettaire gevolgen

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

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

Uitvoeringsgevolgen

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

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

Verworpen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, de PvdD, DENK, Volt en D66.

Invoeging artikel I, onderdeel Da

73 (Maatoug en Stultiens) over afschrijven op immateriële activa zoals goodwill niet langer mogelijk maken

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

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

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



datum 14 november 2024

blad 12

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

Budgettaire gevolgen

Het amendement leidt tot een budgettaire opbrengst omdat de economische waarde van goodwill doorgaans hoger is dan de fiscale boekwaarde. Het beperken van de afschrijving op goodwill tot de waarde in het economische verkeer van goodwill met inbegrip van zelf opgebouwde goodwill, haalt daarom belastingheffing naar voren. Deze belastingheffing zou anders bij verkoop of staking van de activiteiten waar de goodwill op ziet plaats hebben gevonden. Deze verplaatsing in de tijd is budgettair relevant vanwege de tijdswaarde. Daarnaast betekent het naar voren halen van de heffing dat in sommige gevallen voorkomen wordt dat afschrijvingen eerst ten laste komen van een positief belastbaar bedrag, terwijl bij verkoop of staking de winst mogelijk alleen met verliezen wordt verrekend. In de raming is rekening gehouden met een beperkt gedragseffect. De opbrengst op transactiebasis zal in de eerste jaren na invoering van de maatregel groter zijn en daarna teruglopen, omdat bij doorverkoop van de activiteit het afschrijvingsverschil weer vereffend wordt. Met de netto-contantewaardemethode is de lastenrelevante reeks voorlopig geschat op een opbrengst in de orde van grootte van € 300 miljoen per jaar. Dit budgettaire effect is zeer onzeker vanwege onzekerheid van de grootte van de gedragseffecten en onzekerheid omtrent het bepalen van de waarde in het economische verkeer van de goodwill.

Uitvoeringsgevolgen

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

Verworpen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, de PvdD, DENK en Volt.

Invoeging artikel I, onderdeel Ha

Toevoeging artikel I, onderdeel V

47 (Dijk) over het vervallen van de doorstootregeling

De fiscale uitzonderingspositie van fondsmanagers van private equity fondsen is niet de bedoeling van de wet. Dit amendement zorgt ervoor dat carried interest geen gekunstelde beloning meer is voor geleverde werkzaamheden. Nederland zal niet meer alleen staan in de wereld wanneer carried interest als arbeidsinkomen wordt belast.

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

De eventueel geheven dividendbelasting is in beginsel een voorheffing op de door een belastingplichtige verschuldigde inkomstenbelasting. Deze dividendbelasting kan worden verrekend met de te betalen inkomstenbelasting als de belastingplichtige gerechtigd is tot de opbrengst (de zogenoemde opbrengstgerechtigde). Bij een buitenlands belastingplichtige kan de situatie voorkomen dat de geheven dividendbelasting niet volledig



datum 14 november 2024

blad 13

kan worden verrekend. In dat geval kan de buitenlands belastingplichtige in beginsel aanspraak maken op de teruggaafregeling in de dividendbelasting. Bij de uitwerking van deze maatregel dienen in dit verband de eventueel van toepassing zijnde belastingverdragen en het EU-recht meegenomen te worden, om te waarborgen dat de uitwerking ervan geen strijdigheid met enig belastingverdrag of EU-recht oplevert.

Budgettaire gevolgen

De opbrengst van de maatregel is onzeker en wordt vooralsnog ingeschat op nihil. Door de invoering van de lucratiefbelangregeling per 2009 werd de belastingheffing verduidelijkt en beter uitvoerbaar gemaakt.¹ Het afschaffen van de regeling doet dit weer teniet. Voorts betreft het een zeer mobiele groep belastingplichtigen en vermogensbestanddelen die gemakkelijk naar het buitenland verplaatst kunnen worden. Er loopt bovendien op dit moment een gerechtelijke procedure waardoor het onzeker is of Nederland het heffingsrecht in box 1 kan effectueren onder belastingverdragen, terwijl gelet op het internationale karakter van de private equity markt een aanzienlijk deel van de structuren grensoverschrijdend is.

¹ Bij invoering werd juist met een opbrengst van € 25 miljoen per jaar gerekend, zie Evaluatie Belastingheffing excessieve beloningsbestanddelen, bijlage bij Kamerstukken TK 2016-2017, 34 550 IX, nr. 5.

Verworpen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, de PvdD en DENK.

Invoeging artikel I, onderdeel Ha

Toevoegen artikel I, onderdeel V

83 (Maatoug en Stultiens) over het vervallen van de doorstootregeling

Dit amendement voorkomt dat belastingplichtigen met een zogenaamd 'lucratief belang' hun inkomsten uit dat belang in box 2 kunnen onderbrengen in plaats van box 1. Daarmee wordt voorkomen dat over specifieke inkomsten een lager tarief wordt geheven dan over reguliere lonen.

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

Budgettaire gevolgen

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

Verworpen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, de PvdD, DENK en Volt.

Invoeging artikel I, onderdeel Ha

Invoeging artikel XVI, onderdeel C, subonderdeel a1

Invoeging artikel XVII, onderdeel Ba

75 (Maatoug en Stultiens) over het belasten van terugbetaling van kapitaal voor de inkomstenbelasting

Dit amendement zorgt ervoor dat kapitaal teruggaven niet gebruikt kunnen worden als alternatief voor dividenduitkeringen met als doel om de dividendbelasting te ontwijken. Daartoe regelt het amendement dat terugbetalingen van kapitaal altijd belast worden in de Wet op de dividendbelasting 1965 en de Wet bronbelasting 2021, indien en voor zover er zuivere winst aanwezig is bij het inhoudingsplichtige lichaam. Voorgesteld wordt dat de



datum 14 november 2024

blad 14

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

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

Budgettaire gevolgen

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

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

Terugbetaling van kapitaal wordt zeer incidenteel ook toegepast door beursfondsen. Het is echter de verwachting dat bij het belasten van de terugbetaling van kapitaal beursfondsen dit niet langer zullen doen en zullen overstappen op bijvoorbeeld aandeleninkoop binnen de inkoopfaciliteit. Daarom wordt ook bij beursfondsen geen significante opbrengst verwacht. Ten slotte is het mogelijk dat terugbetaling van kapitaal in incidentele gevallen als alternatief wordt gezien voor dividendbetalingen aan laagbelastende jurisdicties die worden geraakt door de conditionele bronbelasting op dividenden. In lijn met de bronbelasting, is ook bij het belasten van de terugbetaling van kapitaal de verwachting dat van de maatregel een prohibatieve werking zal uitgaan, zodat niet met een opbrengst gerekend kan worden.

Uitvoeringsgevolgen

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



datum 14 november 2024

blad 15

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

Verworpen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, de PvdD, DENK, Volt en de ChristenUnie.

Vervallen artikel I, onderdeel J

Artikel XV, onderdeel K

Vervallen artikel XVI, onderdelen C en D

15 → **89** (Grinwis c.s.) over het in stand houden van de giftenaftrek en het aanpassen van de begrenzing van de generieke renteaftrekbeperking in de vpb

Dit amendement regelt dat de giftenaftrek in box 2 onverkort in stand blijft. Het gaat om de vorig jaar geïntroduceerde regeling 'geven vanuit de vennootschap' die onder andere steward-ownership mogelijk maakt, waarmee de aandelen met een ANBI-stichting feitelijk aan de samenleving worden geschonken (zoals bij het bedrijf Patagonia). Indieners zijn van mening dat dergelijk geefgedrag niet afgestraft maar juist mogelijk gemaakt moet worden. Met het wegvallen van deze regeling moet ongeveer 40% dividend- en inkomstenbelasting betaald worden over de waarde van de gift, wat steward-ownership zonder ontmanteling of gedeeltelijke verkoop van het bedrijf onmogelijk maakt. Als dekking wordt de verruiming van de renteaftrekbeperking – die de regering verhoogt van 20% naar 25% – met 0,6 procentpunt verlaagd. Hierdoor kunnen grote bedrijven iets 'minder meer' rente aftrekken van de winstbelasting, maar blijft het voor bedrijven en abhouders mogelijk om giften aan goede doelen af te blijven trekken. Per saldo is deze combinatie van maatregelen budgetneutraal.

Technische toelichting

Het laten vervallen van artikel I, onderdeel J, bewerkstelligt dat giften aan algemeen nut beogende instellingen (ANBI's) en steunstichtingen sociaal belang behartigende instellingen (SBBI's) die op instigatie van de aanmerkelijkbelanghouders (ab-houders) in een vennootschap worden gedaan door die vennootschap in beginsel niet in aanmerking worden genomen als een uitdeling aan de betreffende ab-houder(s), belast in box 2. Het laten vervallen van artikel XVI, onderdelen C en D, leidt ertoe dat voor de dividendbelasting niet tot de opbrengst behoren onmiddellijke of middellijke uitdelingen van winst, als gevolg van giften als bedoeld in artikel 4.13, vijfde lid, eerste zin, van de Wet inkomstenbelasting 2001 (Wet IB 2001) aan ANBI's en steunstichtingen SBBI's door een vennootschap waarin de opbrengstgerechtigde een aanmerkelijk belang heeft als bedoeld in hoofdstuk 4 Wet IB 2001.

De aanpassing van artikel XV, onderdeel K, leidt tot een aanpassing van de begrenzing van de generieke renteaftrekbeperking in de vennootschapsbelasting van thans 20% (van de gecorrigeerde winst) en voorgesteld 25% tot 24,4%. De structurele opbrengst daarvan bedraagt € 48 miljoen.

Budgettair

	2025	2026	2027	2028	Struc.
Niet afschaffen vrijstelling Geven uit vennootschap	- 30	- 36	- 42	- 48	- 48
Aanpassing generieke renteaftrekbeperking vpb tot 24,40%	48	48	48	48	48

Verworpen. Voor: PvdD, DENK, Volt, D66, de ChristenUnie, de SGP, het CDA, JA21 en FVD.



datum 14 november 2024

blad 16

Diverse artikelen

92 (Van Eijk) over het tot en met 2024 terugwerken van de kwijtscheldingswinstvrijstelling

Tijdens de behandeling van het Belastingplan 2021 is erop gewezen dat de verliesverrekeningsmaatregel op het punt van de samenloop met de kwijtscheldingswinstvrijstelling problematisch is, gelet op de doelstelling van de kwijtscheldingswinstvrijstelling: het wegnemen van belemmeringen bij de sanering van vorderingen op verlieslatende ondernemingen. In het wetsvoorstel wordt een maatregel voorgesteld in de kwijtscheldingswinstvrijstelling in de vennootschapsbelasting, waarmee de samenloop met de met ingang van 1 januari 2022 aangepaste verliesverrekeningsregels wordt geregeld.

Met een ingangsdatum van 1 januari 2025 vinden de voorgestelde aanpassingen met betrekking tot de wijziging van de kwijtscheldingswinstvrijstelling voor het eerst toepassing met betrekking tot boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2025. Dit is volgens de indieners te laat. Met onderdeel VI van dit amendement wordt daarom voorgesteld om de inwerkingtredingsbepaling in artikel LXV te wijzigen zodat de voorgestelde aanpassingen met betrekking tot de wijziging van de kwijtscheldingswinstvrijstelling terugwerken tot en met 1 januari 2024 en voor het eerst toepassing vinden voor zover het prijsgeven van niet voor verwezenlijking vatbare rechten op of na 15 april 2024 geschiedt, de datum van publicatie van de Voorjaarsnota 2024 en het moment waarop het voornemen voor deze wetwijziging publiek werd gemaakt.

In samenhang met het verlenen van terugwerkende kracht aan de wijzigingen met betrekking tot de kwijtscheldingswinstvrijstelling wordt in de onderdelen III en IV van dit amendement een aantal redactionele wijzigingen voorgesteld. Deze wijzigingen zijn nodig om de samenloop te regelen tussen dit amendement en artikel II, onderdeel I, onder 2, van de Wet fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen.

Als dekking voor de voorgestelde maatregel in dit amendement wordt voorgesteld de vrijstelling groene beleggingen voor de jaren 2025 en 2026 te verlagen. Op dit moment zijn er twee regelingen voor particulieren om groene beleggingen (groene spaartegoeden en andere groene bezittingen) te stimuleren, namelijk een vrijstelling in box 3 en een heffingskorting over het vrijgestelde deel van de groene beleggingen. De heffingskorting voor groene beleggingen bedraagt 0,7% van het op 1 januari van het betreffende belastingjaar in box 3 vrijgestelde bedrag aan kwalificerende bezittingen van de belastingplichtige(n). Op grond van het amendement-Inge van Dijk/Erkens¹ bij de Wet aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2024 wordt de vrijstelling groene beleggingen verlaagd tot € 30.000 (voor partners € 60.000) met ingang van 1 januari 2025. Dit bedrag wordt vervolgens per 1 januari 2025 geïndexeerd. Op grond van het onderhavige amendement wordt met ingang van 1 januari 2025 de vrijstelling groene beleggingen verder verlaagd met € 700 tot € 29.300 (voor partners € 58.600) (eveneens voorafgaande aan indexatie). Op grond van dit amendement wordt het bedrag van deze vrijstelling met ingang van 1 januari 2027 verhoogd naar het zonder dit amendement met ingang van 1 januari 2027 geldende bedrag (inclusief indexatie). Als gevolg van de verlaging van de vrijstelling groene beleggingen in 2025 en 2026 wordt de heffingskorting groene beleggingen in die jaren over een lager vrijgesteld bedrag toegepast, omdat deze wordt toegepast over het op 1 januari van het betreffende belastingjaar in box 3 vrijgestelde bedrag aan kwalificerende bezittingen van de belastingplichtige(n) en dat bedrag als gevolg van dit amendement wordt verlaagd.

Budgettaire gevolgen

Omdat de kwijtscheldingswinstvrijstelling in het jaar 2024 wordt verruimd, heeft de voorgestelde maatregel budgettaire gevolgen. De budgettaire derving wordt geraamd op € 2 miljoen in 2024. De dekking hiervoor wordt gevonden in een verlaging van de box 3-vrijstelling groene beleggingen voor de jaren 2025 en 2026. De wens van de indieners om de vrijstelling groene beleggingen voor de jaren 2025 en 2026 te verlagen, levert zowel in 2025 als in 2026 € 1 miljoen op.

¹ Kamerstukken II 2023/24, 36421, nr. 11.

Verworpen. Voor: Volt, D66, de ChristenUnie, de SGP, het CDA, de VVD, BBB, JA21 en FVD.



datum 14 november 2024

blad 17

Diverse artikelen

64 (Van Eijk) over inwerkingtreding van de materiële bepalingen uit de Wet FKR per 2026

Onderdelen I tot en met III en V tot en met VII (artikelen I, onderdeel O, en XV, onderdelen A, B, E, F en G, van het Belastingplan 2025)

Artikel I, onderdeel O, onder 2, van het Belastingplan 2025 beoogt met ingang van 1 januari 2025 een redactionele onjuistheid te herstellen in artikel 7.2 van de Wet inkomstenbelasting 2001 (Wet IB 2001) zoals dit luidt na inwerkingtreding van artikel I, onderdeel H, van de Wet fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen (Wet FKR). De artikelen XV, onderdelen A, B, E, onder 2, F, en G, onder 3 en 4, van het Belastingplan 2025 beogen met ingang van 1 januari 2025 in de artikelen 1a, 2, 8, 10, onderscheidenlijk 10a, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb 1969) redactionele onjuistheden of onbedoelde gevolgen te herstellen die samenhangen met inwerkingtreding van de Wet aanpassing fonds voor gemene rekening en vrijgestelde beleggingsinstelling (Wet fgr en vbi).

Dit amendement stelt voor om de materiële bepalingen uit de Wet FKR in werking te laten treden met ingang van 1 januari 2026 in plaats van 1 januari 2025¹. Als de Wet FKR in werking treedt met ingang van 1 januari 2026, zijn de in het Belastingplan 2025 opgenomen wijzingen van de Wet IB 2001 en Wet Vpb 1969 die samenhangen met inwerkingtreding van de Wet FKR niet langer met ingang van 1 januari 2025 mogelijk. In dat kader wordt voorgesteld om de artikelen I, onderdeel O, onder 2, en XV, onderdelen A, B, E, onder 2, F, en G, onder 3 en 4, van het Belastingplan 2025 te laten vervallen. Volledigheidshalve wordt opgemerkt dat met onderdeel VIII van dit amendement onder meer wordt voorgesteld om de Wet FKR aan te passen om voornoemde redactionele onjuistheden en onbedoelde gevolgen te herstellen.

Onderdeel IV (artikel XV, onderdeel C, Belastingplan 2025) De in artikel XV, onderdeel C, van het Belastingplan 2025 voorgestelde wijziging van artikel 3, derde lid, onderdeel b, Wet Vpb 1969 houdt ook verband met inwerkingtreding van de Wet FKR en is daarom eveneens niet langer per 1 januari 2025 mogelijk. Wel is het wenselijk om te zorgen dat het fonds voor gemene rekening (fgr) wettelijk als buitenlands vennootschapsbelastingplichtig lichaam wordt vastgelegd. Dit houdt verband met het arrest van de Hoge Raad van 14 juni 2024.² Om deze lacune te herstellen en een budgettaire derving als gevolg van het uitstel van de Wet FKR te voorkomen, wordt voorgesteld artikel XV, onderdeel C, van het Belastingplan 2025 zo aan te passen dat in artikel 3, eerste lid, onderdeel c, Wet Vpb 1969 het fgr aan de opsomming van in Nederland buitenlands belastingplichtige lichamen wordt toegevoegd. Met deze toevoeging worden lichamen die voldoen aan de definitie van het fgr in artikel 2, vierde lid, Wet Vpb 1969 en die niet in Nederland gevestigd zijn buitenlands belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting indien zij Nederlands inkomen genieten. Het gaat dan bijvoorbeeld om een naar Duits recht opgericht Immobiliën-Sondervermogen dat belegt in in Nederland gelegen vastgoed.

Onderdeel VIII (artikelen XVB en XVC van het Belastingplan 2025)

Met onderdeel VIII van dit amendement wordt voorgesteld om in het Belastingplan 2025 twee artikelen in te voegen. Het voorgestelde artikel XVB van het Belastingplan 2025 wijzigt de Wet fgr en vbi en het voorgestelde artikel XVC van het Belastingplan 2025 wijzigt de Wet FKR.

Artikel XVB van het Belastingplan 2025

Dit amendement stelt voor om de wijziging van de definitie van fgr op grond van artikel II, onderdeel A, van de Wet fgr en vbi in werking te laten treden met ingang van 1 januari 2026 in plaats van 1 januari 2025³. Dit wordt bewerkstelligd door het in onderdeel VIII van dit amendement voorgestelde artikel XVB, onderdeel D, van het Belastingplan 2025. Door de voorgestelde wijziging van artikel X, tweede lid, Wet fgr en vbi treedt de wijziging van de definitie van fgr in werking met ingang van 1 januari 2026. Dit artikel regelt daarnaast dat in artikel X, derde lid, Wet fgr en vbi (inwerkingtreding) specifiek wordt verwezen naar de artikelen II, onderdeel B, en VII van die wet, waardoor alleen de wijziging van het regime voor de vrijgestelde beleggingsinstelling in werking treedt met ingang van 1 januari 2025. Ook wordt voorgesteld om de fictieve vervreemding op het niveau van het fonds dat



datum 14 november 2024

blad 18

als gevolg van de Wet fgr en vbi niet langer aan de definitie van fgr voldoet en de fictieve vervreemding op het niveau van de deelgerechtigden in dat fgr met een jaar uit te stellen van 1 januari 2025 naar 1 januari 2026. Tot slot wordt voorgesteld het overgangsrecht in de Wet fgr en vbi te verlengen tot en met 31 december 2025 (was 31 december 2024). Hiertoe regelt het voorgestelde artikel XVB, onderdelen A, B en C, van het Belastingplan 2025 dat in de relevante artikelen van de Wet fgr en vbi de verwijzingen naar 31 december 2024 en 1 januari 2025 worden vervangen door verwijzingen naar 31 december 2025, onderscheidenlijk 1 januari 2026.

Artikel XVC van het Belastingplan 2025

Het voorgestelde artikel XVC, onderdeel L, van het Belastingplan 2025 regelt dat in artikel XVIII, tweede lid, Wet FKR (inwerkingtreding) de inwerkingtreding van de materiële bepalingen van de Wet FGR met ingang van 1 januari 2025 wordt vervangen door een inwerkingtreding met ingang van 1 januari 2026.

Zoals toegelicht in de toelichting op de onderdelen I tot en VII van dit amendement wordt in samenhang met de uitgestelde inwerkingtreding, voorgesteld de in het Belastingplan 2025 voorgestelde wijzigingen van de Wet IB 2001 en de Wet Vpb 1969 die ten doel hebben om redactionele onjuistheden en onbedoelde gevolgen van de Wet FKR te herstellen op te nemen in de Wet FKR zelf. Hiertoe dient het in onderdeel VIII van dit amendement voorgestelde artikel XVC, onderdelen A en B, van het Belastingplan 2025. Dit artikel past de artikelen I en II van de Wet FKR op de relevante punten aan. Voor een inhoudelijk toelichting op de hiermee voorgestelde wijzigingen wordt verwezen naar de artikelsgewijze toelichting op de artikelen I, onderdeel O, en XV, onderdelen A tot en met C en E tot en met G, van het Belastingplan 2025.⁴

In het voorgestelde artikel XVC, onderdelen C, G, onder 2 en 3, H, onder 2 en 3, en J, onder 2 en 3 zijn wijzigingen opgenomen die verband houden met het wetsvoorstel Wet aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2025. In de eerste plaats wordt in artikel XVC, onderdeel C, voorgesteld om artikel V, onderdeel C, Wet FKR te laten vervallen, omdat de verwijzing naar artikel 4.5a van de Wet inkomstenbelasting 2001 per 1 januari 2026 vervalt op grond van artikel IV, onderdeel A, onder 9, van de Wet aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2025. Voorts wordt in artikel XVC, onderdelen G, onder 2 en 3, H, onder 2 en 3, en J, onder 2, voorgesteld om in de artikelen XII, XIII en XIV Wet FKR de zinsnede 'van één jaar, onderscheidenlijk vijf jaren' te laten vervallen en te verwijzen naar artikel 35d in plaats van artikel 35d, eerste lid, van de Successiewet 1956. Ten slotte wordt in artikel XVC, onderdelen H, onder 3, en J, onder 3, van het Belastingplan 2025 voorgesteld om in de artikelen XIII en XIV Wet FKR de verwijzing naar de voorzittingsperiode te wijzigen. Deze wijzigingen houden allen verband met de wijzigingen die zijn opgenomen in artikel III en IV van de Wet aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2025 en per 1 januari 2025 of 1 januari 2026 in werking zullen treden. Dit heeft te maken met het feit dat door de voorgestelde maatregelen in het wetsvoorstel Wet aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2025 de voortzettingseis een andere lengte kan hebben (bijvoorbeeld als sprake is van rollatorinvesteringen) en ook niet meer alleen in artikel 35d, eerste lid, van de Successiewet 1956 is geregeld. Daarnaast wordt, kortgezegd, voorgesteld het vervallen van de zelfstandige belastingplicht van de open commanditaire vennootschap (cv)⁵ en de daarmee gepaard gaande fictieve vervreemding op het niveau van een open cv en de fictieve vervreemding op het niveau van de participanten in die open cv met een jaar uit te stellen van 1 januari 2025 naar 1 januari 2026. Ook wordt voorgesteld de toepassing van het overgangsrecht (meer specifiek de doorschuiffaciliteit en aandelenfusie) met een jaar te verlengen van 31 december 2024 naar 31 december 2025. Hiertoe regelt het voorgestelde artikel XVC, onderdelen D, E, F, G, onder 1, H, onder 1 tot en met 3, J, onder 1 en K, van het Belastingplan 2025 dat in de relevante artikelen van de Wet FKR de verwijzingen naar 31 december 2024 en 1 januari 2025 worden vervangen door verwijzingen naar 31 december 2025, onderscheidenlijk 1 januari 2026.

In het voorgestelde artikel XVC, onderdeel I, van het Belastingplan 2025 wordt voorgesteld om artikel XIII A Wet FKR te wijzigen. Als gevolg van artikel XIII A Wet FKR wordt in bepaalde situaties vanaf 1 januari 2024 geen bronbelasting op dividenden geheven van de open cv (of een daarmee vergelijkbaar buitenlands lichaam), maar dient bij de achterliggers te worden bepaald of er sprake is van belastingplicht voor de bronbelasting



datum 14 november 2024

blad 19

op dividenden. Met de voorgestelde wijzigingen van artikel XIII A Wet FKR worden de voornoemde reeds bestaande flankerende maatregelen voor de Wet bronbelasting 2021 uitgebreid en worden ook flankerende maatregelen voor de Wet op de dividendbelasting 1965 voorgesteld. Deze flankerende maatregelen houden kortgezegd in dat een open cv of een daarmee vergelijkbaar buitenlands lichaam niet opbrengstgerechtigde respectievelijk voordeelgerechtigde kunnen zijn voor de dividend- en bronbelasting. De opbrengsten en voordelen van een open cv worden voor toepassing van de dividend- en bronbelasting toegerekend aan de achterliggende gerechtigde die een belang heeft in die open commanditaire vennootschap, zulks naar rato van ieders gerechtigdheid. Dit betekent dat deze achterliggende gerechtigde met ingang van 1 januari 2025 de voordeelgerechtigde is voor de bronbelasting en de opbrengstgerechtigde is voor de dividendbelasting.

Onderdeel IX (artikel LXV van het Belastingplan 2025)

Het voorgestelde onderdeel IX regelt de inwerkingtreding van de met dit amendement voorgestelde wijzigingen in het Belastingplan 2025. Deze wijzigingen treden in werking met ingang van 1 januari 2025, waarbij de in dit amendement voorgestelde wijzigingen van de Wet fgr en vbi en de Wet FKR toepassing vinden, voordat artikel X, tweede en derde lid, Wet fgr en vbi en artikel XVIII, tweede lid, Wet FKR toepassing vinden.

Budgettaire gevolgen

Dit amendement heeft geen budgettair effect.

Toelichting Algemeen

Indiener beoogt met dit amendement de inwerkingtredingsdatum van onderdelen van de Wet fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen (artikel XVIII, tweede lid) en de Wet aanpassing fonds voor gemene rekening en vrijgestelde beleggingsinstelling (artikel X, tweede lid) met één jaar uit te stellen en het daarin opgenomen overgangsrecht met één jaar te verlengen.

Er komen geruime tijd signalen uit de praktijk dat de Wet fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen op zichzelf bezien, maar ook in combinatie met de Wet aanpassing fonds voor gemene rekening en vrijgestelde beleggingsinstelling nog (on)bedoelde gebreken bevat. Voorts is het definitieve concept van de algemene maatregel van bestuur voor wat betreft de (niet-)vergelijkbare rechtsvormen nog steeds niet openbaar, zodat er voor belastingplichtigen nog veel onduidelijkheid is over de rechtsgevolgen van de inwerkingtreding van de hiervoor genoemde wetten. Het door het kabinet aangekondigde beperkte overgangsrecht lost de knelpunten die uit de praktijk worden aangedragen niet op.

Met dit amendement hebben belastingplichtigen meer tijd om op basis van de algemene maatregel van bestuur de noodzakelijke aanpassingen te doen en heeft het Ministerie van Financiën meer tijd om samen met de praktijk oplossingen te vinden voor knelpunten die zijn opgekomen en wellicht nog zullen opkomen. Indiener beoogt dit uitstel budgetneutraal te bewerkstelligen.

¹ Artikel XVIII, tweede lid, Wet FKR

² Hoge Raad 14 juni 2024, ECLI:NL:HR:2024:862.

³ Artikel X, tweede lid, Wet FGR en artikel XVIII, tweede lid, Wet FKR.

⁴ Kamerstukken II 2024/25, 36602, nr. 3, p. 163, 169, 171-176.

⁵ Met open cv's worden zowel naar Nederlands recht opgerichte open cv's als naar buitenlands recht opgerichte of aangegane lichamen met een rechtsvorm die vergelijkbaar is met die van een open cv bedoeld (hierna beide tezamen kortweg aangeduid als: open cv).

Ingetrokken.

Vervallen artikel I, onderdeel Q

Vervallen artikel VIII, onderdeel C

Vervallen artikel LXV, eerste lid, onderdeel d

78 (Maatoug en Stultiens) over het schrappen van de verlaging van de algemene heffingskorting

Dit amendement draait de in het Belastingplan 2025 voorgestelde verlaging van de algemene heffingskorting met € 335 terug. Deze door het kabinet voorgestelde maatregel



datum 14 november 2024

blad 20

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

Budgettaire

De budgettaire effecten zijn weergegeven in onderstaande tabel.

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

	2025	2026	2027	2028	struc
Verhogen algemene heffingskorting met € 335 per 2025	- 2.79 6	- 2.85 7	- 2.90 9	- 2.93 3	- 2.93 3

Verworpen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, de PvdD, DENK, Volt en FVD.

Artikel I, onderdeel Q artikel VIII, onderdeel C, artikel LVII, artikelen 2.10 en 2.10a

29 → 49 (Grinwis en Inge van Dijk) over een stijging van de algemene heffingskorting door het niet indexeren van de arbeidskorting

Dit amendement regelt dat de versobering van de algemene heffingskorting deels ongedaan gemaakt wordt door het terugdraaien van de verhoging van de arbeidskorting. Indiener is met de vorige staatssecretaris van Financiën van mening dat "de grenzen van de inzet van [de arbeidskorting] bereikt zijn" (plenaire behandeling Belastingplan 2023). In lijn met deze uitspraak kiezen indieners ervoor om de arbeidskorting in elk geval niet hoger te laten worden dan zij dit jaar is, daar deze vorig jaar al met 480 euro verhoogd is op het maximumpunt. Het niet indexeren van de arbeidskorting betekent concreet dat de stijging van het maximumbedrag met 66 euro niet doorgaat. In ruil hiervoor stijgt de algemene heffingskorting met 54 euro. Dit is een budget neutrale aanpassing.

Onderdeelsgewijs

Met het onderhavige amendement wordt de verlaging van het maximumbedrag van de algemene heffingskorting die is voorgesteld in de artikelen I, onderdeel Q, en VIII, onderdeel C, van het wetsvoorstel, € 54 minder. De verlaging gaat dan van € 335 naar € 281. Ter dekking worden enkele van de bedragen in artikel 8.11 van de Wet inkomstenbelasting 2001 aangaande de hoogte van de arbeidskorting bij het begin van het kalenderjaar 2025 niet geïndexeerd. Op grond van artikel 22d van de Wet op de loonbelasting 1964 werkt dat automatisch door naar artikel 22a van die wet.

Verworpen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, de PvdD, Volt, de ChristenUnie, de SGP, het CDA en FVD.



datum 14 november 2024

blad 21

Artikel II

Invoeging artikel VIIA

Invoeging artikel XVA

94 (Dassen en Koekkoek) over het per 2026 afschaffen van de landbouvvrijstelling

Het huidige belastingstelsel kent vele fiscale regelingen die ondoelmatig en/of ondoeltreffend zijn. Deze aftrekposten, kortingen en vrijstellingen kosten jaarlijks tezamen ongeveer € 163 miljard. Het afschaffen van de fiscale regelingen kan het Nederlands belastingstelsel eenvoudiger en rechtvaardiger maken. Het kabinet geeft daarnaast ook aan dat negatief geëvalueerde fiscale regelingen worden afgeschaft of versoerd.

De landbouvvrijstelling is in maart 2024 wederom geëvalueerd en de conclusie was dat afschaffing van de regeling de logische en uitvoerbare beleidsoptie is. De onderzoekers stellen dat de landbouvvrijstelling is ondoelmatig, ondoeltreffend en complex is. Daarnaast stellen ze dat de veronderstelde neveneffecten van de vrijstelling geen steun vinden in de praktijk en daarom niet als rechtvaardiging kunnen worden beschouwd om de regeling in stand te houden. Gelet op het bovenstaande en de hoge budgettaire kosten is indiener van mening dat de landbouvvrijstelling moet worden afgeschaft.

De opbrengsten van de landbouvvrijstelling worden gebruikt als dekking voor een motie tijdens de SZW-behandeling. Het gaat hier om het afschaffen van het minimumjeugdloon per 2026.

Afschaffing landbouvvrijstelling (onderdelen I tot en met III)

Dit amendement beoogt de landbouvvrijstelling zonder overgangsrecht af te schaffen per 1 januari 2026. In verband met de afschaffing van de landbouvvrijstelling komt tevens hoofdstuk 2, artikel I, onderdeel E, van de Invoeringswet Wet inkomstenbelasting 2001 (dat dan overbodig wordt) te vervallen. Dit onderdeel bepaalt dat de beschikkingen die zijn afgegeven op basis van artikel 70 van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 van betekenis blijven voor de toepassing van de landbouvvrijstelling voor de Wet inkomstenbelasting 2001.

Budgettaire gevolgen

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

In mln EUR en in prijzen 2024	2025	2026	2027	2028	Struc (2064)
Opbrengst met gedragseffecten	0	115	124	132	239

¹ Zie [Gedragseffecten belastingmaatregelen \(cpb.nl\)](https://cpb.nl/publicaties/2024/01/15/gedragseffecten-belastingmaatregelen).

Verworpen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, de PvdD, DENK, Volt en D66.

Artikel II, onder 2, subonderdeel a

Artikel IX, onderdeel A, onder 2, subonderdeel a

Invoeging artikel XIXA

96 (Dassen en Koekkoek) over het introduceren van een derde schijf binnen de schenk- en erfbelasting

Dit amendement beoogt om de belasting op arbeid te verminderen en dit te dekken via een extra schijf in de schenk- en erfbelasting. De schenk- en erfbelasting is één van de rechtvaardigste vormen van belasting, omdat het geheven wordt over onverdiend inkomen waar geen tegenprestatie aan wordt geleverd. Daarnaast wil indiener met het



datum 14 november 2024

blad 22

amendementen de tarieven in de schenk- en erfbelasting verder in lijn brengen met de inkomstenbelasting. Indiener beoogt hiermee vermogens zwaarder te belasten om met de opbrengsten de inkomstenbelasting te verlagen. Het voorliggende voorstel is van toepassing op de hogere erfenissen, namelijk boven de € 300.000. Deze grens ligt ver boven de gemiddelde erfenissen in Nederland. De opbrengsten gaan naar het verlagen van het tarief in de eerste schijf van de inkomstenbelasting.

Met de wijzigingen in dit amendement wordt met ingang van 1 januari 2026 een extra schijf geïntroduceerd in de schenk- en erfbelasting voor belaste verkrijgingen van € 300.000 en hoger (bedrag 2025). Dit bedrag wordt met ingang van 1 januari 2026 jaarlijks geïndexeerd. Het tarief in deze extra schijf wordt 30% voor partners en kinderen, 45% voor (achter)kleinkinderen en 49,5% voor overige verkrijgers. Met de opbrengst van de voorgestelde extra schijf in de schenk- en erfbelasting, wordt het tarief in de eerste schijf van de loon- en inkomstenbelasting verlaagd met 0,13 %-punt.

Budgettaire gevolgen

De introductie van een derde schijf binnen de schenk- en erfbelasting leidt tot een structurele budgettaire opbrengst van € 507 miljoen. De budgettaire opbrengst in 2025 en de ingroei van de budgettaire opbrengst in latere jaren is het gevolg van schenkingen die in anticipatie op de maatregel naar voren worden gehaald.

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
Introductie derde schijf schenk- en erfbelasting	24	487	495	502	507	507	507

De budgettaire opbrengst wordt ingezet voor een verlaging van het tarief in de eerste schijf van de inkomstenbelasting. Binnen het beschikbare budget kan het tarief per 2026 met 0,13%-punt verlaagd worden. De budgettaire reeks wijkt enkele miljoenen af van de opbrengst in de schenk- en erfbelasting omdat het tarief in de eerste schijf van de IB op maximaal twee decimalen achter de komma kan worden vastgesteld en een verlaging met 0,01%-punt ongeveer € 37 miljoen kost (2025).

De structurele derving van de tariefverlaging wijkt af door de bosbelasting. Hierdoor gaat het eindpunt van de 1e schijf minder snel omhoog dan het eindpunt van de 2e schijf, waardoor elk jaar een relatief groter deel van het inkomen in de 2e schijf gaat vallen. Een tariefverlaging in de 1e schijf wordt dus steeds goedkoper. Voor het structurele jaar is uitgegaan van 2060 (standaard). De budgettaire derving daalt elk jaar geleidelijk,

Budgettaire gevolgen verlagen tarief 1e schijf IB (in mln euro, prijzen 2024)

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
Verlagen tarief eerste schijf IB	0	-478	-485	-496	-494	-492	-436

Verworpen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, de PvdD en Volt.

Diverse artikelen

88 → 135 → 136 → **138** (Maatoug c.s.) over het tegengaan van fiscale ontwijkingsconstructies die gebruik maken van de energie-investeringsaftrek en milieu-investeringsaftrek

Dit amendement heeft als doel om een fiscale ontwijkingsconstructie die gebruik maakt van de energie-investeringsaftrek (EIA) en milieu-investeringsaftrek (MIA) tegen te gaan. Daartoe regelt het amendement dat EIA en MIA niet kunnen leiden tot een negatieve winst uit onderneming in box 1 van de inkomstenbelasting, vergelijkbaar met de werking van de zelfstandigenaftrek.

EIA en MIA zijn fiscale subsidies met als doel investeringen in energiezuinige en milieuvriendelijke technieken te bevorderen. Gebruik ervan leidt tot een lagere fiscale winst en dus een lager bedrag aan verschuldigde belasting over die winst, maar niet alle bedrijven die in aanmerking komen voor EIA en MIA zijn in staat om deze volledig te verzilveren, omdat zij in sommige gevallen geen of maar beperkt winst maken. Een



datum 14 november 2024

blad 23

'grondslag-leenstructuur' stelt hen in staat EIA en MIA te delen met particulieren met hoge inkomens die hun belastingdruk omlaag willen brengen. Daarvoor 'investeren' deze particulieren, al dan niet deels gefinancierd met leningen om een hefboomeffect te creëren, in energiezuinige of milieuvriendelijke technologie, waarna zij de aangekochte bedrijfsmiddelen direct weer leasen aan de verkoper. Dit stelt hen in staat EIA en MIA te benutten zonder dat er daadwerkelijk sprake is van extra duurzame investeringen. Dit amendement beoogt deze structuren in ieder geval deels tegen te gaan door EIA en MIA te maximaleren op de daadwerkelijk gemaakte winst van een ondernemer in de inkomstenbelasting. Daarmee kan de ondernemer/belegger niet langer EIA en MIA gebruiken om zijn fiscale inkomen uit andere bronnen te verlagen. Dit amendement kan vanwege uitvoeringsaspecten niet eerder dan per 1 januari 2029 in werking treden. In de tussentijd roepen de indieners van het amendement het kabinet op om aan het doel van dit amendement te voldoen door de bedoelde constructies vooruitlopend op de inwerkingtreding aan te pakken. Indieners verzoeken het kabinet om op de kortst uitvoerbare termijn deze constructie tegen te gaan, door bijvoorbeeld een urencriterium als voorwaarde voor de toepassing van de EIA en MIA in te voeren.

Budgettaire gevolgen

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

Onderdeelsgewijze toelichting

Onderdeel I (artikel 3.42 van de Wet inkomstenbelasting 2001)

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

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

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

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

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

Verworpen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, de PvdD, DENK, Volt, D66, de ChristenUnie, de SGP en het CDA.



datum 14 november 2024

blad 24

Artikel VIII, onderdeel E

Vervallen artikel X, onderdeel D

10 → 39 → 82 → **133** (Dobbe en Dijk) over het afschaffen van de 30%-regeling en de ETK-regeling

De financiering van het amendement Dijk/Dobbe, waarmee € 0,9 miljard wordt vrijgemaakt voor betere arbeidsvoorwaarden voor zorgverleners, wordt met dit amendement gevonden in het afschaffen van de 30%-regeling en de ETK-regeling. Indiërs vinden dit een gepaste dekking, omdat zij het onbegrijpelijk achten dat er wel jaarlijks €1,4 miljard aan belastingvoordelen worden gegeven aan uitsluitend expats die bovenmodaal verdienen. Indiërs achten het daarbij onredelijk om de samenleving op te laten draaien voor de kosten van een belastingvermindering voor individuen met (ver) bovenmodaal inkomen. Bovendien is het redelijk dat bedrijven zelf zorgdragen voor en de extra kosten compenseren van werknemers die zij vragen naar Nederland te verhuizen. Het zijn immers deze zelfde bedrijven die hier uiteindelijk de voordelen van plukken in de vorm van winst. Daarom stellen de indiërs voor om de prioriteit te leggen bij fatsoenlijke salarissen voor zorgverleners, in plaats van bij belastingvoordelen voor mensen met een bovenmodaal salaris.

Verworpen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, de PvdD, DENK en FVD.

Artikel X, onderdeel D

87 (Maatoug en Stultiens) over een versobering van de expatregeling

Dit amendement versoebert de zogenaamde 'expatregeling' zodanig dat er geen sprake is van een budgettaire derving ten opzichte van het plan uit het vorig jaar aangenomen amendement Omtzigt c.s. (Kamerstuknummer 36418-63). Tijdens de augustusbesluitvorming 2024 is besloten voor te stellen om de versobering van de zogenoemde 30%-regeling uit het Belastingplan 2024 (de invoering van de 30-20-10-regeling) terug te draaien met ingang van 1 januari 2025 en om daarbij per 1 januari 2027 de maximale gericht vrijgestelde forfaitaire vergoeding voor extraterritoriale kosten op een constant forfait van 27% te stellen. Het constante forfait gaat gelden voor zowel ingekomen als uitgezonden werknemers. Deze maatregelen zijn opgenomen in de tweede nota van wijziging. Naast een constant forfait van 27% gaat de nieuwe regeling ook hogere salarissenormen bevatten via een wijziging van de relevante lagere regelgeving.¹ De invoering van een constant forfait van 27% in combinatie met hogere salarissenormen levert minder op dan de kosten van het terugdraaien van de 30-20-10-regeling (zie voor een cijfermatige toelichting het onderdeel '*Budgettaire gevolgen*' hieronder). Indiërs beogen om dit budgettaire verschil binnen de regeling te dekken door het percentage van de gericht vrijgestelde forfaitaire vergoeding voor extraterritoriale kosten verder te verlagen. Dit doel wordt bereikt door het percentage te stellen op 26,4%, waarbij tevens de salarissenormen worden verhoogd naar € 50.850 (prijzen 2024) in plaats van naar € 50.436 (prijzen 2024) en voor ingekomen werknemers die jonger zijn dan 30 jaar met een mastergraad naar € 38.653 (prijzen 2024) in plaats van naar € 38.338 (prijzen 2024), zodat, net als in de tweede nota van wijziging, aangesloten wordt bij de salarissenorm die verbonden is aan de kennismigrantenregeling voor het verkrijgen van een verblijfsvergunning, maar dan op basis van een percentage van 26,4% in plaats van 27%.

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

Budgettaire gevolgen

De opbrengst van de invoering van de 30-20-10-regeling is geraamd op structureel € 194 miljoen. Bij een constant forfait van 27% voor een looptijd van maximaal vijf jaar is ten opzichte van de 30-20-10-regeling sprake van een budgettaire derving van structureel € 51 miljoen. Het per 1 januari 2027 verhogen van de salarissenormen van € 46.107 naar € 50.436 (prijzen 2024) en voor ingekomen werknemer die jonger zijn dan 30 jaar met een mastergraad van € 35.048 naar € 38.338 (prijzen 2024), leidt tot een opbrengst van



datum 14 november 2024

blad 25

structureel € 23 miljoen. Dit betekent per saldo dat het terugdraaien van de 30-20-10-regeling en de invoering van een constant forfait van 27% in combinatie met de verhoging van de salarissen structureel € 28 miljoen minder oplevert dan de 30-20-10-regeling. Dit verschil kan binnen de regeling worden gedekt door het percentage te stellen op 26,4% in plaats van 27%, waarbij tevens de salarissen worden verhoogd naar € 50.850 (prijzen 2024) in plaats van naar € 50.436 (prijzen 2024) en voor ingekomen werknemers die jonger zijn dan 30 jaar met een mastergraad naar € 38.653 (prijzen 2024) in plaats van naar € 38.338 (prijzen 2024), zodat, net als in de tweede nota van wijziging, aangesloten wordt bij de salarissen die verbonden is aan de kennismigrantenregeling voor het verkrijgen van een verblijfsvergunning, maar dan op basis van een percentage van 26,4% in plaats van 27%. Het amendement levert hiermee structureel € 29 miljoen op.

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

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

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

Bevat mogelijk afrondingsverschillen in optellingen

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

Verworpen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, de PvdD, DENK, de ChristenUnie en FVD.

Invoeging artikel XV, onderdeel Ea

76 (Maatoug en Stultiens) over een verplichte waardering van effecten op marktwaarde indien het uiteindelijke belang in de belastingplichtige wijzigt

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

Van een wijziging van het uiteindelijke belang in de belastingplichtige in belangrijke mate is sprake indien de uiteindelijke zeggenschap over dan wel de uiteindelijke gerechtigheid tot het vermogen van de belastingplichtige 30% of meer is gewijzigd. De vraag of sprake is van een wijziging van het uiteindelijke belang in de belastingplichtige in belangrijke mate,



datum 14 november 2024

blad 26

dient te worden beoordeeld door het uiteindelijke belang in de belastingplichtige aan het einde van het jaar te vergelijken met het uiteindelijke belang in de belastingplichtige aan het begin van datzelfde jaar.

Budgettaire gevolgen

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

Uitvoeringsgevolgen

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

**Verworpen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, de PvdD en de ChristenUnie.
DENK heeft na de stemming aangegeven geacht te willen worden voor het amendement te hebben gestemd**

Artikel XV, onderdeel F

71 (Maatoug en Stultiens) over het schrappen van de aftrek van rente op onzakelijke geldleningen

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

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

Budgettair

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



datum 14 november 2024

blad 27

worden deze rentelasten op onzakelijke leningen in het geheel van aftrek uitgesloten. In algemene zin is de verwachting dat in Nederland meer debiteuren dan crediteuren van een onzakelijke lening zijn gevestigd, in het bijzonder waar het de private-equitysector betreft. Per saldo worden naar verwachting dan meer rentelasten in aftrek beperkt, dan rentebaten niet in aanmerking genomen. Het is echter de verwachting dat bedrijven waar mogelijk hun condities dusdanig aanpassen dat de beperking niet of zeer beperkt van toepassing zal zijn. Het amendement voegt een nieuwe loot toe aan de specifieke renteaftrekbeperkingen in de vennootschapsbelasting die voortgaan op de generieke renteaftrekbeperking. De voorgestelde renteaftrekbeperking voor onzakelijke geldleningen zorgt ervoor dat bedrijven niet de aftrekrimte van de generieke renteaftrekbeperking (tot 20% van de ebitda) kunnen laten 'vollopen' met de aftrekbare rente op een onzakelijke geldlening. Het is op korte termijn niet mogelijk om een onderbouwde inschatting te maken van het budgettaire effect.

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

Verworpen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, de PvdD, DENK, Volt en de ChristenUnie

Invoeging artikel XV, onderdeel Ga

Artikel LXV, eerste lid, onderdeel e

95 (Dassen en Koekkoek) over het verhogen van het effectieve tarief voor de innovatiebox

Het huidige belastingstelsel kent vele fiscale regelingen die ondoelmatig en/of ondoeltreffend zijn. Deze aftrekposten, kortingen en vrijstellingen kosten jaarlijks tezamen ongeveer € 163 miljard. Het afschaffen of versoberen van deze fiscale regelingen kan het Nederlands belastingstelsel eenvoudiger en eerlijker maken.

De innovatiebox is erop gericht om onderzoek en ontwikkeling te stimuleren, en zo het vestigingsklimaat te bevorderen. De indiener onderstreept de doelstellingen van de innovatiebox, maar ziet in de uitvoering echter een belangrijk knelpunt: de innovatiebox is doelmatig en doeltreffend op vestigingsklimaat maar ondoelmatig en ondoeltreffend wanneer het gaat over het beleidsdoel "het bevorderen van innovatie". Daarnaast dient de innovatiebox met name de belangen van reeds gevestigde grote bedrijven. De belangen van start-ups, scale-ups en het MKB worden onvoldoende gediend. Indiener beoogt ook de aanvraagvoorwaarden te verscherpen.

Dit amendement en diens allocatie van middelen naar de OCW- begroting zijn bedoeld voor het stimuleren van het beleidsdoel "bevorderen van innovatie" te honoreren. Specifiek wil indiener middels een verhoging van het effectieve tarief voor de innovatiebox, de opbrengsten alloceren naar het Fonds Onderzoek en Wetenschap waar een apart amendement voor wordt ingediend.

Dit amendement regelt dat het effectieve tarief voor de innovatiebox wordt verhoogd naar 10,3%, door middel van een wijziging van artikel 12b van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969. Dit betekent dat per 1 januari 2025 de kwalificerende voordelen voor 10,3/H gedeelte in de grondslag van de innovatiebox worden opgenomen.

De budgettaire opbrengst van dit amendement bedraagt € 135 miljoen. Indiener beoogt deze opbrengsten te gebruiken voor het terugdraaien van de bezuinigingen op het Fonds Onderzoek en Wetenschap. Dit fonds is onder andere bedoeld voor ongebonden fundamenteel onderzoek. Dit type onderzoek is van belang voor het toekomstig verdienvermogen en gericht op het bevorderen van onderzoek en innovatie. Daarnaast telt dit fonds mee voor de 3% Lissaboncriteria die onder druk staan door de bezuinigingen op onderzoek en innovatie. Indiener beoogt met dit amendement innovatie gericht en doelmatiger te stimuleren.

Verworpen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, de PvdD, DENK en Volt.



datum 14 november 2024

blad 28

Invoeging artikel XV, onderdeel Ga

69 (Maatoug en Stultiens) over verhoging van het minimale bezitspercentage om gebruik te mogen maken van de deelnemingsvrijstelling in de vpb naar 10%

Dit amendement verhoogt het minimale bezitspercentage om gebruik te mogen maken van de deelnemingsvrijstelling in de vennootschapsbelasting van 5% naar 10%. Het doel daarvan is voorkomen dat over beleggingsinkomen geen vennootschapsbelasting en/of dividendbelasting hoeft te worden betaald. Ook maakt het verhogen van het minimale bezitspercentage moeder-dochterconstructies, waarbij complexe bedrijfsstructuren worden gebruikt om de vennootschaps- of dividendbelasting te ontwijken, minder aantrekkelijk. Het voorgestelde percentage sluit aan bij wat internationaal gebruikelijk is. Onder andere Australië, België, Finland, Luxemburg en Oostenrijk hanteren hetzelfde percentage. Daarnaast is de in OESO-verband afgesproken minimumbelasting voor multinationals gebaseerd op hetzelfde percentage; het voorgestelde amendement neemt daarmee een mismatch tussen de minimumbelasting en de Nederlandse vennootschapsbelasting weg. Tenslotte schrijft ook de Europese Moeder-dochterrichtlijn, die ziet op grensoverschrijdende dividendende in de EU, een tegemoetkoming zoals een deelnemingsvrijstelling pas voor vanaf een deelnemingspercentage van 10%. Dit amendement wijzigt de deelnemingsvrijstelling van artikel 13 van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb 1969). Op grond van de deelnemingsvrijstelling in de vennootschapsbelasting zijn de voordelen uit hoofde van een binnenlandse of buitenlandse deelneming onder voorwaarden vrijgesteld. Daarbij wordt een bepaald bezitspercentage, thans 5%, gehanteerd om te bepalen of al dan niet sprake is van een deelneming. Dit amendement regelt dat het vereiste bezitspercentage voor het kwalificeren als deelneming in de zin van artikel 13, tweede lid, Wet Vpb 1969 wordt verhoogd van 5% naar 10%. In samenhang met het aanpassen van het bezitspercentage in de definitie van een deelneming wordt door middel van dit amendement ook het percentage voor de toepassing van en de aflopende deelneming in artikel 13, zestiende lid, Wet Vpb 1969 aangepast. De voorgestelde aanpassing van het bezitspercentage voor de deelnemingsvrijstelling werkt door naar de inhoudingsvrijstelling van de Wet op de dividendbelasting 1965.

Budgettaire gevolgen

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

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



datum 14 november 2024

blad 29

Uitvoeringsgevolgen

Alle deelnemingen tussen 5% en 10% moeten worden gewaardeerd voor de bepaling van de compartimenteringsreserve. Omdat dit om ten minste 15.000 deelnemingen gaat heeft dit gevolgen voor de handhaving. Niet alleen voordelen zullen belast zijn, maar ook eventuele verliezen zullen aftrekbaar zijn. Herstructureringen om de effecten van deze maatregel te ontlopen, zullen door de Belastingdienst moeten worden beoordeeld. De verwachting is dat in meer gevallen beleggingsinkomen regulier zal worden belast in de vennootschapsbelasting en niet langer kan profiteren van de deelnemingsvrijstelling. Andere regelingen in de vennootschapsbelasting behoeven geen aanpassing als gevolg van deze voorgestelde wijziging omdat die slechts een aanscherping van een toepassingsvoorwaarde van de deelnemingsvrijstelling inhoudt.

Verworpen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, de PvdD, DENK, Volt en de ChristenUnie.

Diverse artikelen

79 (Maatoug en Stultiens) over een aanscherping van de verliesrekening binnen de vennootschapsbelasting

Dit amendement zorgt voor een aanscherping van de verliesrekening binnen de vennootschapsbelasting, om te voorkomen dat bedrijven te makkelijk kunnen schuiven met verliezen door de jaren heen met als doen hun belastingafdracht te minimaliseren. Thans geldt dat verliezen in een jaar slechts verrekend kunnen worden met de belastbare winsten van het voorafgaande jaar en de volgende jaren tot een bedrag van € 1.000.000 vermeerderd met 50% van de belastbare winst van dat jaar, nadat die winst is verminderd met een bedrag van € 1.000.000. Met dit amendement wordt voorgesteld om deze regels voor verliesverrekening in de vennootschapsbelasting aan te scherpen door het percentage van 50% te verlagen tot 30%. Daarnaast wordt voorgesteld om verliezen slechts verrekbaar te laten zijn met belastbare winsten in de zes volgende jaren. Achterwaartse verliesverrekening komt met de voorgestelde maatregel geheel te vervallen.

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

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

Budgettaire gevolgen

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

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

Verworpen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, de PvdD, DENK, Volt en de ChristenUnie.



datum 14 november 2024

blad 30

Vervallen artikel XV, onderdeel K onder 1

Artikel LXV, eerste lid, onderdeel e

6 → 18 → **80** (Dobbe en Dijk) over het terugdraaien van de verhoging van het percentage van de renteaftrekbeperking

De financiering van het op de begroting VWS ingediende amendement Dobbe, waarmee 282 miljoen aan bezuinigingen op de langdurige zorg wordt geschrapt, wordt gevonden in het niet doorvoeren van de voorgenomen verhoging van het percentage van de renteaftrekbeperking van 20% naar 25%. Daarmee wordt structureel 424 miljoen inkomstenderving voorkomen welke voor 282 miljoen aangewend zal worden ter voorkoming van zorgbezuinigingen op de WLZ. Indieners achten dit een geschikte dekking zowel omdat extra uitgaven aan een, in algemene zin, toch al zeer winstgevend bedrijfsleven ongepast zijn wanneer er tegelijkertijd bezuinigd wordt op een al jaren noodlijdende zorg. Daarnaast wordt er veel schade aangericht door private equity in de zorg (alsook in andere sectoren) en heeft de Kamer zich al meermaals in meerderheid uitgesproken dit te verbieden (tot nog toe zonder gehoor van de minister). Door de hoge mate van financiering middels vreemd vermogen is private equity bij uitstek een sector die profiteert van de verhoging van de renteaftrekbeperking. Door deze verhoging niet door te voeren wordt er dus gekozen om bezuinigingen op de zorg te schrappen en in plaats daarvan onder andere private equity minder fiscaal te faciliteren.

Verworpen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, de PvdD, DENK, Volt, D66 en de SGP.

Artikel XV, onderdeel K

72 (Maatoug en Stultiens) over het verlagen van het percentage van de renteaftrekbeperking naar 10%

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

De maatregel is slecht onderbouwd en dient klaarblijkelijk geen duidelijk doel. Daarnaast is de verlaging van het percentage naar 20% pas sinds enkele jaren van kracht en zijn er sindsdien geen signalen gekomen dat deze verlaging daadwerkelijk problematische knelpunten veroorzaakt, met uitzondering van de situatie van woningcorporaties. De indiener is echter van mening dat woningcorporaties beter gericht geholpen kunnen worden dan via deze dure maatregel, die vooral ten goede komt aan zeer grote bedrijven. Daarnaast is de indiener van mening dat het van groot belang is dat de strijd tegen belastingontwijking geïntensiveerd wordt. Daarom stelt de indiener voor het percentage voor het bepalen van de aftrekruimte in de generieke renteaftrekbeperking te verlagen naar 10%.

Budgettaire gevolgen

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

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

Verworpen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, de PvdD en DENK.

Toevoegen artikel XV, onderdeel P

12 → **16** (Van Nispen c.s.) over het verhogen van het tarief van de vennootschapsbelasting met 0,92 procentpunt

Dit amendement voorziet in de dekking voor het amendement Van Nispen c.s. op de begroting voor het gemeentefonds, dat 1 miljard beschikbaar stelt voor het gemeentefonds. Om dit te bekostigen wordt het algemene tarief van de



datum 14 november 2024

blad 31

vennootschapsbelasting verhoogd met 0,92 procentpunt in het belastingplan 2025. Indieneren achten het gepast om deze bijdrage te vragen van de meest winstgevende bedrijven gezien het feit dat kapitaal nog altijd fors minder wordt belast dan arbeid en de realiteit dat een van de belangrijkste voorwaarden voor een goed vestigings- en ondernemersklimaat goed functionerende lokale publieke voorzieningen zijn.

Verworpen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, de PvdD en DENK.

Artikel XVIII

Vervallen artikel XIX

19 → 22 (Stoffer en Grinwis) over het per 2025 verhogen van de kansspelbelasting

Met de voorgestelde wijziging wordt het tarief van de kansspelbelasting in artikel 5, eerste lid, van de Wet op de kansspelbelasting (Wet KSB) per 1 januari 2025 verhoogd van 34,2% naar 37,8% in plaats van de in het wetsvoorstel opgenomen verhoging per 1 januari 2025 naar 34,2% en pas per 1 januari 2026 naar 37,8%. De breuk in artikel 5, tweede lid, Wet KSB wordt in samenhang daarmee reeds per 1 januari 2025 gewijzigd in 100/62,2. Dit is conform afgesproken in het tussen de PVV, VVD, NSC en BBB gesloten hoofdlijnenakkoord «HOOP, LEF EN TROTS».

Dit amendement dient ter dekking voor het door ondergetekende ingediende amendement op het Mobiliteitsfonds, dat tot doel heeft om 100 miljoen (de opbrengst van dit amendement) te investeren in verkeersveiligheid.

Verworpen. Voor: GroenLinks-PvdA, de PvdD, DENK, Volt, de ChristenUnie en de SGP.

Invoeging artikel XIXA

97 (Dassen c.s.) over afschaffing van de algemene eenmalig verhoogde schenkingsvrijstelling voor kinderen

Met dit amendement wordt in de schenkbelasting de algemene eenmalig verhoogde vrijstelling voor kinderen van € 31.813 (bedrag 2024) afgeschaft per 1 januari 2026. Met de opbrengst daarvan wil indiener de kansengelijkheid in het onderwijs voor alle kinderen vergroten. Specifiek wil indiener de opbrengsten gebruiken voor het verlenen van laptops aan kinderen in het Voortgezet Onderwijs. Hiervoor komt tijdens de begrotingsbehandeling van OCW apart een voorstel.

Indiener is van mening dat de sterkste schouwers de zwaarste lasten dienen te dragen. Deze specifieke regeling van de eenmalige vrijstelling in de schenkbelasting gaat tegen dit principe in. Daarnaast is indiener van mening dat er weinig valide redenen zijn om deze groep te stimuleren. Tot slot zal het afschaffen van deze regeling de complexiteit verminderen van het fiscale stelsel en de vermogensongelijkheid verminderen.

Budgettaire gevolgen

Het afschaffen van de algemene eenmalig verhoogde schenkingsvrijstelling voor kinderen leidt tot een structurele budgettaire opbrengst van € 44 miljoen. De ingroei van de budgettaire opbrengst is het gevolg van schenkingen die in anticipatie op de afschaffing naar voren worden gehaald. Deze opbrengst wil indiener alloceren naar de onderwijsbegroting ten behoeve van kansengelijkheid.

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
Afschaffen algemene eenmalig verhoogde schenkingsvrijstelling voor kinderen	0	34	38	41	44	44	44

Verworpen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, de PvdD, Volt en D66.



datum 14 november 2024

blad 32

Invoeging artikel XXB

36 → 45 → **58** (Teunissen) over de btw op onbewerkte groente en fruit verlagen naar het nultarief

Dit amendement regelt dat een btw-tarief van 0% gaat gelden voor leveringen van onbewerkte groente en fruit die plegen te worden aangewend voor menselijke consumptie. Daarmee wordt een uitzondering gemaakt op de regel dat voor leveringen van voedingsmiddelen het verlaagde btw-tarief van 9% geldt.

Het vorige kabinet was voornemens om de btw op groente en fruit, waaronder ook onbewerkte groente en fruit, per 2024 te verlagen naar het nultarief. Echter, het kabinet heeft op Prinsjesdag vorig jaar besloten om de verlaging van de btw op groente en fruit door te schuiven naar een nieuw kabinet. Dit amendement voorziet erin om de btw op onbewerkte groente en fruit voor menselijke consumptie per 1 januari 2025 af te schaffen. En geeft daarmee ook gehoor aan de eerder aangenomen motie van de Partij voor de Dieren in de Eerste Kamer, waarin de regering wordt verzocht om de btw op groente en fruit op zo kort mogelijke termijn af te schaffen, te beginnen met de btw op onbewerkte groente en fruit.

Gezonde voeding is een eerste basisbehoefte, maar steeds meer mensen kunnen door de stijgende prijzen hun boodschappen niet of nauwelijks nog betalen. Eén op de zes mensen die gezonder willen eten, geeft aan dat niet te kunnen betalen. En dit terwijl momenteel de helft van de volwassenen en een kwart van de jongeren (ernstig) overgewicht heeft. Door geen btw meer te heffen op onbewerkte groente en fruit wordt in ieder geval een begin gemaakt met het betaalbaar en aantrekkelijker maken van gezond eten. Geschat wordt dat een btw-nultarief op groente en fruit zal leiden tot een consumptiestijging van 4%. Ten onrechte wordt hieraan de conclusie verbonden dat dit een beperkt effect is. Want 4% op bevolkingsniveau maakt wel degelijk een groot verschil. Gebaseerd op het huidige volumenniveau betekent dit 76 miljoen kilo extra groente- en fruitconsumptie. In combinatie met andere maatregelen om de voedselomgeving gezonder te maken, kan het effect op de gezondheid nog veel groter worden. Het is hierbij niet een kwestie van of-of maar van en-en. De WHO concludeert niet voor niks dat prijsmaatregelen, waaronder een prijsverlaging van groente en fruit, effect hebben op welke voedingsmiddelen consumenten kopen en consumeren.

Recent is er ook een maatschappelijk akkoord gesloten, waarin ketenpartners, waaronder retailers, verklaren geen juridische procedures te zullen voeren over de afbakening van verse, onbewerkte groente en fruit. Ook verklaren zij dat het prijsverschil dat ontstaat door afschaffing van de btw op onbewerkte groente en fruit volledig wordt doorgegeven aan de consument, waardoor groente en fruit daadwerkelijk 9% goedkoper zal worden voor de consument. Hiermee wordt het draagvlak voor het afschaffen van de btw op onbewerkte groente en fruit onder ketenpartners, experts en maatschappelijke organisaties nog eens benadrukt. En wordt enige angst voor rechtszaken en twijfel over of het er daadwerkelijk goedkoper op wordt voor de consument weggenomen.

Ook twijfels over de uitvoerbaarheid van een nultarief op groente en fruit kunnen worden weggenomen, door te kijken naar andere landen waar de btw op groente en fruit al succesvol is verlaagd of afgeschaft. Zo geldt er bijvoorbeeld een (super) verlaagd btw-tarief voor (bepaalde soorten) groente en fruit in Letland, Italië en Spanje. Al met al is er dus geen tijd te verliezen met het gezonder maken van onze voedselomgeving.

Artikelsgewijs

Geregeld wordt dat een btw-tarief van 0% gaat gelden voor leveringen van onbewerkte groente en fruit die plegen te worden aangewend voor menselijke consumptie. Daarmee wordt een uitzondering gemaakt op de regel dat voor leveringen van voedingsmiddelen het verlaagde btw-tarief van 9% geldt.

Budgettaire gevolgen

Met de verlaging van het btw-tarief voor onbewerkte groente en fruit per 1-1-2025 is een budgettaire derving gemoeid van € 817 miljoen per jaar. Voorgesteld wordt dit te dekken met het afschaffen van de landbouwvrijstelling in de winstsfeer. Hiervoor wordt een apart amendement ingediend.

Verworpen. Voor: SP, de PvdD, DENK en FVD.



datum 14 november 2024

blad 33

Invoeging artikel XXB

33 → **56** (Teunissen) over het verlaagde btw-tarief op sierteelt verhogen naar het reguliere tarief

Met dit amendement wordt het verlaagde btw-tarief op de sierteelt verhoogd naar het reguliere tarief.

Het verlaagde btw-tarief van 9% voor de sierteelt is niet doelmatig. De kosten voor het in stand houden zijn hoger dan de voordelen die dit verlaagde tarief biedt. Daarnaast is het in stand houden van het verlaagde btw-tarief complex in de uitvoering voor de Belastingdienst.

Tevens zijn er significante negatieve effecten van de sierteelt door het grootschalig gebruik van giftige bestrijdingsmiddelen die een negatief effect hebben op de natuur, de waterkwaliteit en gezondheid van omwonenden. Het is dan ook een logische stap om het verlaagde tarief voor de sierteelt niet in stand te houden.

Budgettair belang van deze maatregel wordt geschat op 290 miljoen EUR per jaar. Dit bedrag zal worden aangewend voor de transitie naar een volledig biologische landbouw, waarvoor een apart amendement wordt ingediend.

Verworpen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, de PvdD, DENK, Volt en D66.

Invoeging artikel XXB

20 → **81** (Van Kent) over het afschaffen van de BTW voor openbaar vervoer

Indiener beoogt met dit amendement de btw op het openbaar vervoer op nihil te stellen. Hiermee wordt reizen met het openbaar vervoer betaalbaarder, waardoor mensen worden gestimuleerd om gebruik te maken van het duurzaamste en meest toegankelijke vervoer in Nederland. Ook zullen er minder files ontstaan omdat minder mensen voor de auto kiezen. Voor het afschaffen van de btw op ov is circa 400 miljoen euro benodigd. Dekking wordt gevonden door dat bedrag naar voren te halen uit de vanaf begrotingsjaar 2027 aan het Klimaatfonds toegevoegde middelen voor de intensivering van kernenergie ('HLA-intensivering Kernenergie', beleidsartikel 1 van de begroting Klimaatfonds).

Verworpen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, de PvdD, DENK en FVD.

Artikel XXI, onderdeel B

7 → 9 → 11 → **13** (Jetten c.s.) over het terugdraaien van de btw-verhoging op boeken en cultuur

Voor gelijke kansen is de toegang tot lezen cruciaal. Een btw-verhoging op kranten, boeken en tijdschriften staat deze gelijke toegang tot kennis inde weg. Het kabinet kiest voor platte lastenverzwaringen die sectoren hardraken zonder dat er een plan onder ligt. Daar staan indieners niet achter. De indieners vinden het niet acceptabel dat we een land worden waar we Dikkie Dik en Dolfje Weerwolfje duurder maken, waardoor niet ieder kind dit meer zal lezen. De indieners willen dat toegang tot het Openluchtmuseum of het Anne Frankhuis niet vooral voor rijke mensen is, maar dat ook ouders met een lager inkomen hun kinderen daar mee naartoe kunnen nemen. Met dit amendement willen de indieners de verschuiving van cultuur en boeken naar het hoge btw-tarief terug te draaien. Wel moet de Rijksbegroting op orde blijven. De indieners stellen met dit amendement voor om deze maatregel te schrappen en dit te dekken doorvervuilers meer te laten betalen en dus bijvoorbeeld te kijken naar rode diesel, het afschaffen van de landbouwvrijstelling en het beperken van de korting op energiebelasting door gasgrootverbruikers.

Verworpen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, de PvdD, DENK, Volt, D66, JA21 en FVD.

Artikel XXI, onderdeel B

52 → **137** (Grinwis en Stoffer) over het terugdraaien van de btw-verhoging op boeken

Dit amendement regelt dat de verhoging van het btw-tarief per 1 januari 2026 voor de verkoop en het uitlenen van boeken, kranten en tijdschriften niet doorgaat. Dat betekent dat het verlaagde btw-tarief van 9% voor deze producten van kracht blijft.¹



datum 14 november 2024

blad 34

De dekking hiervoor wordt in twee maatregelen gevonden. Doordat de btw-verhogingen door het kabinet niet in alle gevallen consequent worden doorgevoerd, ontstaan enkele uitzonderingscategorieën die leiden tot de nodige afbakeningsproblematiek en daarmee samenhangende tijdrovende en kostbare juridische procedures, en ongewenst ontwijkingsgedrag van deze fiscale maatregelen. Ter voorkoming hiervan gebruikt indieneer deze uitzonderingen als dekking voor het amendement. Daarmee wordt voorgesteld dat per 1 januari 2026 het algemene btw-tarief (nu 21%) van toepassing wordt kampeertreinen, bioscopen en de toegang tot dagrecreatie. Ook komt de compensatie voor de btw-verhoging op schoolboeken in het po, vo en mbo vanaf 2026 op de OCW-begroting te vervallen waardoor er structureel €60 miljoen per jaar ter dekking van dit amendement wordt ingezet. Indieners verzoeken de regering dit te verwerken in de ontwerpbegroting 2026.

Het tweede deel van de dekking, 143 miljoen euro per 1 januari 2026, wordt gevonden in de verhoging van de Aof-premie met 0,06%-punt. Indieners roepen de Minister daartoe op bij het slaan van de jaarlijkse regeling waarin deze tarieven zijn opgenomen, voor 2026 de verhoging mee te nemen.

Budgettaire gevolgen

in prijzen 2024, mln.	2025	2026	2027	2028	2029	structuur	structuur in
terugdraaien afschaffen verlaagd tarief op boeken		-231	-231	-231	-231	-231	2026
terugdraaien afschaffen verlaagd tarief op kranten		-297	-297	-297	-297	-297	2026
afschaffen verlaagd tarief kampeertreinen		-163	-163	-163	-163	-163	2026
afschaffen verlaagd tarief bioscopen en toegang tot dagrecreatie		-162	-162	-162	-162	-162	2026
Totaal btw-pakket		-203	-203	-203	-203	-203	2026
Vervallen compensatie btw-verhoging leermiddelen po, vo en mbo		60	60	60	60	60	2026
Verhoging Aof-premie		143	143	143	143	143	2026

¹ Dit betekent tevens dat het verlaagde btw-tarief van 9% blijft gelden voor het langs elektronische weg leveren of uitlenen van uitgaven als bedoeld in post a 30 of het verlenen van toegang tot nieuwswebsites zoals die van dagbladen, weekbladen en tijdschriften, mits deze uitgaven, onderscheidenlijk nieuwswebsites niet uitsluitend of hoofdzakelijk bestaan uit reclamemateriaal, of uit video-inhoud of beluisterbare muziek.

Verworpen. Voor: GroenLinks-PvdA, de PvdD, DENK, Volt, D66, de ChristenUnie, de SGP en FVD.

Artikel XXI, onderdeel B

8 → 14 → **131** (Jetten c.s.) over het terugdraaien van de btw-verhoging op sport

De btw-verhoging op sport van 9% naar 21% leidt ertoe dat o.a. sportabonnementen, zwemlessen en toegangkaartjes voor sportwedstrijden duurder worden. Hierdoor gaan Nederlanders minder sporten in plaats van meer, wat slecht is voor de volksgezondheid. Mensen met een praktische opleiding of een lager inkomen leven gemiddeld 15 jaar korter in goede gezondheid. Juist deze groep beoefent een btw-belaste sport. Het verhogen van het btw-tarief leidt tot nog grotere gezondheidsverschillen. Er zullen minder kinderen zijn die goed leren zwemmen, omdat het halen van een zwemdiploma te duur wordt. Hierdoor zal de zwemvaardigheid en zwemveiligheid verslechteren. En de kaartjes voor sportwedstrijden worden duurder, waardoor Nederlanders van verschillende achtergronden elkaar minder tegen zullen komen. Terwijl we juist langs de zijlijn van een voetbalwedstrijd



datum 14 november 2024

blad 35

schouder aan schouder staan. Sportwedstrijden mogen niet alleen voor de rijken worden. Er mag geen boete staan op sporten en bewegen. De indieners stellen daarom voor om de verschuiving van sport naar het hoge btw-tarief terug te draaien.

De indieners dekken dit door een ongezonde leefstijl meer te beprijzen, door een accijns op e-sigaretten (vapes) en het verhogen van de accijns op tabak. Te veel mensen in Nederland roken nog, terwijl roken slecht is voor de (volks)gezondheid. Dit levert niet alleen gezondheidsproblemen voor het individu op, maar ook kosten voor de maatschappij. E-sigaretten zijn daarnaast ook bijzonder slecht voor de gezondheid en eveneens verslavend. Momenteel worden deze e-sigaretten niet belast, waardoor ze erg aantrekkelijk zijn.

De verhoging van de tabaksaccijnzen met 89 cent levert 126 mln. op, hier is een apart dekkingsamendement (Vijlbrief c.s.) op ingediend. Het invoeren van een verbruiksbelasting op vapes kan niet via een amendement, dus de indieners verzoeken bij deze het kabinet om deze belasting zo snel mogelijk in te voeren. Dat levert 100 mln. op. Aangezien het belasten van e-sigaretten niet per 2026 kan, is er tijdelijke dekking nodig om het gat te dichten. Deze wordt gevonden door de Aof-premie tijdelijk te verhogen met 0,04%. De indieners roepen de minister daartoe op bij het slaan van de jaarlijkse regeling waarin deze tarieven zijn opgenomen, voor 2026 de verhoging mee te nemen.

Overzicht dekking

	2026	Struc
Benodigde dekking voor terugdraaien btw-verhoging sport	226	226
Verhoging tabaksaccijnzen	126	126
Invoeren verbruiksbelasting op e-sigaretten	0	100
Tijdelijke dekking via Aof-premie	100	0
Dekking totaal	226	226

Verworpen. Voor: GroenLinks-PvdA, de PvdD, DENK, Volt, D66, het CDA, JA21 en FVD.

Diverse artikelen

21 → **61** (Grinwis en Vijlbrief) over het handhaven van het oorspronkelijke afbouwpad voor de korting op de motorrijtuigenbelasting voor emissievrije voertuigen

Dit amendement regelt dat het oorspronkelijke afbouwpad voor de korting op de motorrijtuigenbelasting voor emissievrije voertuigen van kracht blijft, zodat elektrische auto's vanaf 2026 niet zwaarder worden belast dan een vergelijkbaar model op benzine. In het Belastingplan 2025 stelt de regering voor het stapsgewijze afbouwpad van de vrijstelling van de motorrijtuigenbelasting (MRB) voor elektrische auto's versneld door te voeren. Waar in de voorjaarsnota een afbouwpad werd voorgesteld om van 75% korting in 2025 naar 40%korting te gaan in 2026 en vervolgens in 2031 naar 0%, wordt in het nieuwe Belastingplan de korting versneld en aangescherpt doorgevoerd naar om te beginnen 25% in 2026. Hierdoor wordt het gewicht van het accupakket van een EV onvoldoende gecorrigeerd, waarmee elektrisch rijden fiscaal benadeeld dreigt te gaan worden ten opzichte van «fossiel» rijden. Dit zal naar verwachting grote gevolgen hebben voor de transitie naar elektrische mobiliteit de komende jaren. Tevens schiet het kabinet zichzelf daarmee in de voet gelet op zijn doelstellingen voor emissiereductie in 2030.Indiener stelt daarom voor alsnog het afbouwpad uit de Voorjaarsnota2024 te hanteren. Dekking wordt gevonden in een evenredige verhoging van de MRB.



datum 14 november 2024

blad 36

Jaar	VJN 2024/AMENDEMENT	Belastingplan 2025
2025	75%	75%
2026	40%	25%
2027	40%	25%
2028	40%	25%
2029	35%	25%
2030	30%	0%

Budgettaire gevolgen

Ter dekking van het amendement wordt voorgesteld het tarief van de motorrijtuigenbelasting voor alle personenauto's en particuliere bestelauto's tijdelijk te verhogen met 7,5%. Dit gebeurt voor de periode 2026 tot en met 2030. Met ingang van 1 januari 2031 vervalt de voorgestelde tariefskorting en wordt de tariefverhoging ongedaan gemaakt. De motorrijtuigenbelasting wordt op dat moment evenredig verlaagd, namelijk met 6,98%.

Maatvoering verhoging	100%	107,5%	107,5%	107,5%	107,5%	107,5%	100%	Cum (25-30)
Budgettaire effect in mln. € prijspeil 2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	struc	
Terugdraaien versobering korting (incl. opcenten):	- 2	- 160	- 218	- 294	- 274	- 647	7	- 1.595
Mrb verhoging (excl. Opcenten)		345	332	320	307	295	0	1.599

Artikelsgewijze toelichting

Onderdelen I en II (artikelen XXVA, XXVB en XXVI van het Belastingplan 2025)

Met de onderdelen I, artikel XXVA en artikel XXVB en II wordt voorgesteld dat de tariefkorting voor het rijksdeel van de motorrijtuigenbelasting van emissievrije personenauto's, waaronder ook kampeerauto's worden verstaan, met ingang van 1 januari 2029 wordt vastgesteld op 35%, met ingang van 1 januari 2030 wordt vastgesteld op 30% en met ingang van 1 januari 2031 komt te vervallen. In artikel XXVI, eerste lid, wordt tevens voorgesteld met ingang van 1 januari 2031 een tariefsverlaging van 6,98% door te voeren op het rijksdeel van de motorrijtuigenbelasting, inclusief de brandstoftoeslag. Hierdoor is de voorgestelde tariefsverhoging van 7,5% tijdelijk van aarden wordt deze vanaf 2031 weer ongedaan gemaakt. Met de tijdelijke tariefsverhoging wordt dekking gegeven aan de hogere tariefskorting alsmede het in tijdsduur verlengen van de tariefkorting met één jaar vooremissievrije personenauto's

Onderdeel III (artikel XXVII van het Belastingplan 2025)

Bij onderdeel III wordt artikel XXVII van het wetsvoorstel aangepast waarbij de artikelen XXVIII A en XXX van de Wet uitwerking Autobrief II wijzigt. In deze artikelen worden de tariefsaanpassingen doorgevoerd met ingang van 1 januari 2026 in de Wet op de motorrijtuigenbelasting 1994 (Wet MRB 1994) respectievelijk de Provinciewet. Met de wijziging van artikel XXVII, onder A, eerste onderdeel, wordt voorgesteld dat met ingang van 1 januari 2026 voor personenauto's de tarieven van het rijksdeel van de motorrijtuigenbelasting, inclusief de brandstoftoeslag, worden verhoogd met 7,5%. Hiermee wordt voorzien in dekking van dit amendement. Met de wijziging van artikel XXVII, onder A, tweede onderdeel, wordt voorgesteld dat met ingang van 1 januari 2026 voor emissievrije personenauto's een tariefkorting van 40% in de Wet MRB 1994 van toepassing is in plaats van 25%. Emissievrije kampeerauto's worden beschouwd als personenauto's en kunnen ook aanspraak maken op het verlaagde tarief. Omdat voor alle en dus ook conventioneel aangedreven kampeerauto's reeds een verlaagd tarief van toepassing is wordt de korting vooremissievrije kampeerauto's berekend over dat reeds verlaagde tarief. Met de wijziging van artikel XXVII, onder B, wordt voorgesteld dat met ingang van 1 januari 2026 de tariefkorting van 40% in de Wet MRB 1994 voor emissievrije personenauto's ook van toepassing is op de opcenten die door de provincies worden geheven. De provincies worden voor de derving gecompenseerd middels het provinciefonds. De wetgever moet daarin voorzien in de vaststelling van de begrotingsstaat van het provinciefonds voor het jaar 2026.



datum 14 november 2024

blad 37

Onderdelen IV en V (artikelen XLVIIA, XLVIIB en XLVIII van het Belastingplan 2025)

Met de onderdelen IV en V wordt voorgesteld dat de tariefkorting vooremissievrije personenauto's binnen de provinciale opcenten met ingang van 1 januari 2029 wordt vastgesteld op 35%, met ingang van 1 januari 2030 wordt vastgesteld op 30% en met ingang van 1 januari 2031 komt te vervallen. De provincies worden voor de derving gecompenseerd middels het provinciefonds. De wetgever moet daarin voorzien in de vaststelling van de begrotingsstaat van het provinciefonds voor het jaar 2026.

Verworpen. Voor: GroenLinks-PvdA, de PvdD, Volt, D66 en de ChristenUnie.

Invoeging artikel XXIV, onderdelen 0A, 1A, 2A en 3A

25 (Dobbe en Dijk) over het afschaffen van de vrijstelling van leidingwaterbelasting voor grootgebruikers

Dit amendement regelt het afschaffen van de fiscale regeling «vrijstelling leidingwaterbelasting voor grootgebruikers» met een budgettair belang van 110 miljoen euro. Van deze vrijgevallen middelen worden twee amendementen van de leden Dobbe en Dijk op de BHO-begroting bekostigd, betreffende het terugdraaien van de bezuiniging op humanitaire hulp en het terugdraaien van de bezuinigingen op SRGR en vrouwenrechten. Indiërs achten dit een passende dekking gezien de uitkomsten van de evaluatie van de vrijstelling leidingwaterbelasting voor grootgebruikers. Naast het feit dat een heffingsplafond een oneerlijke situatie oplevert ten opzichte van kleinere gebruikers en anderen die deze kosten moeten dragen zonder er de vruchten van de plukken, neemt dit plafond ook een prikkel weg voor duurzamer gebruik van drinkwater, te meer gezien de ontwikkelingen en vooruitzichten rondom gebrek aan drinkwater.

Verworpen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, de PvdD, DENK, Volt en D66.

Invoeging artikel XXIX, onderdeel 0A, 1A, 2A en 3A

30 (Teunissen) over het afschaffen van de vrijstelling van leidingwaterbelasting voor grootgebruikers

Dit amendement regelt dat het heffingsplafond van 300 kubieke meter per jaar vervalt in de belasting op leidingwater. Vanaf 1 januari 2025 wordt de belasting geheven over het totale waterverbruik.

Binnen de belasting geldt momenteel een heffingsplafond: verbruik boven de 300 kubieke meter leidingwater per jaar op een aansluiting is op dit moment niet belast. Door middel van dit amendement wordt het volledige verbruik per aansluiting belast en wordt de belasting geheven over het totale jaarlijkse verbruik.

Door het bestaande heffingsplafond krijgen grootverbruikers een substantieel voordeel, omdat het overgrote deel van hun verbruik (alles boven het heffingsplafond) niet wordt belast. Met dit amendement wordt een prijsprikkel ingebouwd voor grootverbruikers om zuiniger om te gaan met leidingwater.

Een gemiddeld 4-persoons huishouden in Nederland verbruikt 195 kubieke meter water per jaar, in 2024 is de belasting op leidingwater 0,42 EUR per 1.000 liter water, dit huishouden betaalt daarmee dus ongeveer 82 EUR per jaar aan belasting. Het bedrijf met het grootste waterverbruik in Nederland verbruikt 500 miljoen kubieke meter aan leidingwater, maar betaalt alleen belasting over de eerste 300 kubieke meter. Totale kosten voor waterbelasting per jaar zijn 126 EUR per jaar.

De prikkel voor grootverbruikers om zuiniger om te gaan met leidingwater ontbreekt.

Indiener is om bovenstaande reden van mening dat het heffingsplafond op de belasting op leidingwater zou moeten worden afgeschaft.

In 2025 is de budgettaire opbrengst € 110 miljoen. De indiener raadt aan dit aan te wenden om de omgevingsdiensten te versterken. De vele incidenten rondom vervuilde industrie hebben de afgelopen jaren laten zien dat er onvoldoende kennis en capaciteit is bij de omgevingsdiensten om adequaat te kunnen handhaven.

Verworpen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, de PvdD, Volt en D66.



datum 14 november 2024

blad 38

Invoeging XXIX, onderdeel 0A

85 (Maatoug en Stultiens) over over het afschaffen van de vrijstelling van leidingwaterbelasting voor grootgebruikers

Dit amendement regelt dat het heffingsplafond van 300 kubieke meter per jaar vervalt in de belasting op leidingwater, waardoor vanaf 1 januari 2025 belasting wordt geheven over het totale waterverbruik. De indiener is van mening dat het heffingsplafond niet rechtvaardig is, omdat het grootverbruikers bevoordeelt ten opzichte van huishoudens. Aangezien drinkwater steeds meer een schaars goed is, dient voor alle soorten gebruikers een voldoende grote prikkel aanwezig te zijn om er zuinig mee om te gaan.

Budgettaire

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

Budgettaire opbrengst

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

II. Artikelsgewijs

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

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

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

Verworpen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, de PvdD, Volt, D66 en de ChristenUnie.

Diverse artikelen

70 (Maatoug en Stultiens) over het afschaffen van fossiele subsidies

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

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

Het gaat daarbij om de volgende regelingen:

- vrijstellingen energiebelasting voor energie-intensieve processen (metallurgische en mineralogische procedés, chemische reductie en elektrolytische processen);
- inputvrijstelling kolenbelasting;
- verlaagd energiebelastingtarief glastuinbouw;



datum 14 november 2024

blad 39

- vrijstelling energiebelasting non-energetisch gebruik van aardgas; en
- vrijstelling in brandstofaccijns voor elektriciteitsopwekking.

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

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

Budgettaire gevolgen

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

Vrijstellingen energie-intensieve processen

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

Afschaffen inputvrijstelling kolen

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

Afschaffen verlaagd tarief glastuinbouw

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

Vrijstelling non-energetisch gebruik van aardgas

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

Raffinaderijvrijstelling

Het budgettaire belang van het aanscherpen van de raffinaderijvrijstelling in de accijns is niet goed te ramen. De totale omvang van de raffinaderijvrijstelling voor de accijns wordt geschat op € 282 miljoen in 2025 zonder gedragseffecten op basis van cijfers van het CBS. De maatregel bestaat uit het gedeeltelijk afschaffen van de vrijstelling. De raffinaderijvrijstelling zal enkel niet langer gelden voor het verbruik van minerale oliën die extern worden ingekocht en vervolgens direct energetisch in het proces worden ingezet. Er zijn geen cijfers over de omvang van dit deel. Daarom is het niet mogelijk de opbrengst van het gedeeltelijk aanscherpen van de raffinaderijvrijstelling te berekenen. Naar verwachting is het aanscherpen een klein deel van de totale € 282 miljoen.

Vrijstelling in brandstofaccijns voor elektriciteitsopwekking

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



datum 14 november 2024

blad 40

Opbrengst prijzen 2024

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

Uitvoeringsgevolgen

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

Toelichting - Onderdeelsgewijs

Onderdelen I, IV, V en VI

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

Onderdelen II en VII

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



datum 14 november 2024

blad 41

fiscale klimaatmaatregelen glastuinbouw in de jaren 2026 tot en met 2035 (onderdeel VII, zie het voorgestelde artikel XLIIA).

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

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

Onderdeel III

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

Verworpen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, de PvdD, DENK en Volt.

Diverse artikelen

91 (Vijlbrief en Rooderkerk) over de energiebelasting meer verminderen door de verlaging van de aardgasbelasting niet door te voeren

Nederland werkt aan groene groei. Daar past een maatregel om het gebruik van fossiele brandstoffen aantrekkelijker te maken niet bij. We zouden het groene alternatief – schone energie en energiebesparing – juist moeten stimuleren. De belasting op aardgas is, omgerekend naar energetische waarde, veel lager dan de energiebelasting op elektriciteit. Gecorrigeerd naar energie-inhoud is de belasting op elektriciteit 71% hoger dan op aardgas. Dat is vreemd, omdat elektriciteit steeds vaker uit schone bronnen komt: inmiddels wordt 50% van de Nederlandse elektriciteit schoon opgewekt! Indiëners vinden het daarom niet passend om de belasting op aardgas te verlagen en het verschil met de belasting op (veel schonere) elektriciteit daarmee nog groter te maken. Wel begrijpen indianers de wens om de energierekening te verlagen. Zij stellen daarom voor om de middelen die zijn gereserveerd voor de korting op de aardgasbelasting toe te voegen aan de belastingvermindering in de energiebelasting. Dit levert ieder huishouden extra voordeel op, terwijl we blijven werken aan groene groei.

In het wetsvoorstel wordt geregeld dat de energiebelasting op aardgas tot een verbruik van 170.000 m³ wordt verlaagd. De verlaging krijgt haar beslag in de periode 2025-2030. Het amendement regelt op budget neutrale wijze dat het voordeel niet wordt gegeven via een verlaging van de energiebelasting op aardgas, maar via een verhoging van de belastingvermindering in de energiebelasting.



datum 14 november 2024

blad 42

Budgettaire gevolgen

Met het niet doorvoeren van de verlaging van de energiebelastingtarieven in de eerste en tweede schijf aardgas is een budgettaire opbrengst gemoeid van € 271 miljoen in 2025, oplopend tot € 357 miljoen structureel. Het aanwenden van de opbrengst voor een verhoging van de belastingvermindering leidt in 2025 tot een verhoging van de belastingvermindering met € 25,81 in 2025, oplopend tot € 39,22 structureel. De verhoging ten opzichte van het basispad is hieronder weergegeven (in euro's, exclusief btw).

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Basispad	521,81	524,91	510,43	510,13	510,59	515,97
Mutaties Belastingplan 2025 (cumulatief)		0,04	0,07	0,15	0,26	0,37
Na Belastingplan 2025		524,95	510,5	510,28	510,85	516,34
Mutaties amendement (cumulatief)		25,81	25,14	27,03	29,51	38,62
Na amendement		550,76	535,64	537,31	540,36	554,96

	2030	2031	2032	2033	2034	2035
Basispad	520,39	520,39	520,39	520,39	520,39	520,39
Mutaties Belastingplan 2025 (cumulatief)	0,78	0,97	1,17	1,39	1,45	1,45
Na Belastingplan 2025	521,17	521,36	521,56	521,78	521,84	521,84
Mutaties amendement (cumulatief)	40,18	39,92	39,58	39,57	39,43	39,22
Na amendement	561,35	561,28	561,14	561,35	561,27	561,06

Toelichting - Onderdeelsgewijs

Onderdelen I en III

In de onderdelen I en III worden de wijzigingen van de energiebelastingentarieven van de eerste en tweede schijf aardgas in het wetsvoorstel geschrapt.

Onderdelen II, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X en XI

In de onderdelen II, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X en XI worden de reeds in het wetsvoorstel opgenomen wijzigingen van de belastingvermindering in de periode 2025-2035 zo aangepast dat het voordeel van een tariefverlaging in de eerste en tweede schijf aardgas wordt vervangen door een verhoging van de belastingvermindering.

Onderdeel XII

Het amendement leidt ertoe dat de belastingvermindering ook in het jaar 2035 moet worden aangepast. Het wetsvoorstel bevat geen wijziging van de belastingvermindering in dat jaar. Daarom wordt met onderdeel XII een nieuw artikel XLA in het wetsvoorstel ingevoegd waarin de aanpassing in het jaar 2035 wordt geregeld.

Verworpen. Voor: GroenLinks-PvdA, de PvdD, Volt en D66.

Toevoegen artikel XXIX onderdeel C

Invoeging artikel LXV, lid 2a

50 (Teunissen) over de vliegbelasting per 1 juli 2025 ook heffen bij transferpassagiers

Dit amendement zorgt dat vliegbelasting per 1 juli 2025 ook verschuldigd wordt voor transferpassagiers.

Op dit moment gebruikt ongeveer 40% van de passagiers op Schiphol de luchthaven alleen om over te stappen op een andere vlucht. De buitenlandse passagiers die hiervan gebruik



datum 14 november 2024

blad 43

maken veroorzaken evenveel vervuiling en geluidsoverlast als passagiers die vanuit Nederland vertrekken, maar hoeven daar op dit moment helemaal geen vliegbelasting over te betalen. Dit terwijl er sinds 2021 voor Nederlandse passagiers wel vliegbelasting verschuldigd is bij vluchten vanaf Schiphol.

Het budgettair belang van deze maatregel is 331 miljoen EUR per jaar. Indiener stelt voor deze inkomsten toe te wenden aan investeringen in Europees treinverkeer.

Verworpen. Voor: GroenLinks-PvdA, de PvdD, Volt, D66 en de ChristenUnie.

Toevoegen artikel XXIX, onderdeel C

Invoeging artikel LXV, lid 2a

31 → **51** (Teunissen) over de vliegbelasting per 1 juli 2025 differentiëren naar afstand en reisklasse

Met dit amendement wordt per 1 juli 2025 de vliegbelasting gedifferentieerd naar afstand en reisklasse. Er geldt hierdoor een hoger tarief voor passagiers die in hogere reisklassen reizen dan de laagste reisklasse.

De vaststelling van de reisklasse voor de toepassing van deze tariefdifferentiatie zal worden uitgewerkt in het Uitvoeringsbesluit belastingen op milieugrondslag.

In het Regeerprogramma is dit kabinet voornemens een vliegbelasting in te stellen

gedifferentieerd naar afstand vanaf 2027. Volgens indiener kan dit veel eerder al worden ingesteld en indiener doet tevens een voorstel voor de hoogte van deze vliegbelasting.

Hierdoor worden de verre vliegreizen het meest belast en ook mensen die meer geld te besteden hebben (en bijvoorbeeld businessclass vliegen) dragen meer bij aan de vervuiling die door vliegen wordt veroorzaakt, in lijn met het principe dat de vervuiler betaalt.

Nu wordt 40% van het aantal vluchten gemaakt door 8% van de Nederlanders die disproportioneel ver vliegen en in hogere reisklassen. Zoals Schiphol zelf ook aangeeft veroorzaakt 20% van de vluchten 80% van de uitstoot, dit zijn de verre vluchten. Op deze manier blijft vliegen voor mensen die minder te besteden hebben en bijvoorbeeld eens per jaar vliegen voor vakantie een relatief korte afstand vliegen even duur.

De IBO-klimaat werkgroep heeft verschillende scenario's voor een gedifferentieerde vliegbelasting uitgewerkt.¹ Hun voorstel is om het tarief te differentiëren naar afstand. Dit amendement combineert dat voorstel met een differentiatie naar klasse. Het Verenigd Koninkrijk heeft een vergelijkbaar tariefstructuur, waar dit al in 2018 succesvol is ingevoerd. De voorgestelde tarieven liggen in lijn met het IBO-voorstel.

Het budgettair belang van dit amendement is geraamd op 319 miljoen in 2025. Dit loopt op tot 340 miljoen in 2030. Indiener raadt aan om de kosten van treinkaartjes in Nederland niet te laten stijgen in 2025, zoals nu wel de planning is. Hiervoor wordt een separaat amendement ingediend.

¹ <https://open.overheid.nl/documenten/ronl-c0cebcf4a278f92d9d3cff063e8a6ca49df1d57c/pdf>

Verworpen. Voor: GroenLinks-PvdA, de PvdD, Volt, D66 en de ChristenUnie.

Toevoegen artikel XXIX, onderdeel C

Invoeging artikel LXV, lid 2a

32 (Teunissen) over de vliegbelasting voor privéjets per 1 juli 2025 verhogen naar 600 euro per persoon

Met dit amendement gaat het tarief voor vliegbelasting voor privéjets per 1 juli 2025 omhoog naar 600 EUR per persoon. Op dit moment betaalt iemand in een privéjet evenveel vliegbelasting als iemand die via een reguliere luchtvaartmaatschappij vliegt. Dit terwijl privéjets extreem vervuilend zijn en, omgerekend per persoon, tot 14 keer meer uitstoot veroorzaken en naar rato ook veel meer geluidsoverlast voor omwonenden ten gevolg hebben. Privéjets worden uitsluitend gebruikt door mensen die veel geld te besteden hebben. Het is dan ook niet meer dan rechtvaardig dat zij meer bijdragen aan vliegbelasting dan mensen die met commerciële luchtvaartmaatschappijen vliegen.



datum 14 november 2024

blad 44

Het budgettaire belang van deze maatregel is ongeveer 7 miljoen EUR, indiener raadt aan dit in te zetten voor investering in betere verbindingen in het internationaal treinverkeer in Europa.

Verworpen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, de PvdD, DENK, Volt, D66, de ChristenUnie en de SGP.

Invoeging artikel XLIIB

Artikel XLIII

37 (Sneller) over het verminderen van de verlaagde accijnstarieven voor brandstoffen

Algemeen

Dit amendement dient als dekking van amendement Sneller (36 600-XIII-9) op de begroting Economische Zaken waarmee het verdienvermogen van Nederland versterkt wordt. Door de bezuinigingen op onderwijs, onderzoek en innovatie staat de Nederlandse welvaart onder druk. Onderwijs, onderzoek en innovatie zijn de motor van productiviteitsgroei en daarmee van onze economie. Onze economie drijft op hardwerkende ondernemers die er met behulp van innovatie en kennis voor zorgen dat we in een rijk land wonen. Daarom is op de begroting Economische Zaken een amendement ingediend waarmee we zorgen voor kennisvalorisatie voor ondernemers en voor financiering van duurzame, innovatieve Nederlandse start-ups.

Dit amendement vermindert de verlaagde accijnstarieven voor brandstoffen met 150 miljoen euro. Het verlengen van de verlaagde accijnstarieven is een manier om fossiel rijden goedkoper te maken. Het kabinet verlaagt met deze maatregel de prijzen aan de pomp voor benzine, diesel en LPG met respectievelijk €0,18473, €0,11964 en €0,04362. Sinds het besluiten over deze maatregel, ten tijde van het opstellen van het Hoofdlijnenakkoord rond april/mei 2024, waren de brandstofprijzen een stuk hoger dan nu. Op 1 mei 2024 was de gemiddelde prijs per liter benzine aan de pomp €2,084 (bron: CBS). De gemiddelde prijs aan de pomp voor een liter diesel was €1,778 en voor LPG €0,797 (bron: CBS). Op maandag 30 september, de laatste bekende dag in de CBS-statistieken, is dit respectievelijk €1,861 €1,589 en €0,746. De brandstofprijzen voor consumenten en ondernemers zijn dus al flink gezakt. Het doel van het verlengen van de accijnsverlaging is daarmee op natuurlijke wijze al tot stand gekomen, waarmee de hiervoor gereserveerde middelen elders kunnen worden ingezet.

Artikelsgewijs

De accijnstarieven voor ongelode benzine, diesel en LPG zijn vanaf 1 april 2022 verlaagd. Per 1 juli 2023 is de verlaging gedeeltelijk teruggedraaid. Met het amendement wordt voorgesteld om de tarieven in 2025 en 2026 stapsgewijs te verhogen zodat de resterende accijnsverlaging stapsgewijs volledig wordt teruggedraaid.

Budgettaire gevolgen

Incidenteel opbrengst van de voorgestelde maatregel in 2024 prijzen bedraagt circa € 150 miljoen.

Verworpen. Voor: GroenLinks-PvdA, de PvdD, Volt en D66.

Invoeging artikel XLIVa

132 (Vijlbrief c.s.) over een verhoging van de tabaksaccijnzen op sigaretten

De indieners van dit amendement kiezen ervoor om de tabaksaccijnzen op sigaretten met 89 cent te verhogen. Dit levert 126 mln. op. Te veel mensen in Nederland roken nog, terwijl roken slecht is voor de (volks)gezondheid. Dit levert niet alleen gezondheidsproblemen voor het individu op, maar ook kosten voor de maatschappij. Dit amendement fungeert als dekkingsamendement voor het amendement Jetten c.s. dat de btw-verhoging op sport teruggedraait. Het voorliggende amendement dekt het teruggedraaien van de btw-verhoging op sport niet volledig. De rest van de structurele dekking wordt gevonden in het belasting van vapes. Dit levert 100 mln. op. Aangezien het belasting van vapes niet per 2026 kan, is er tijdelijke dekking nodig om het gat te dichten.



datum 14 november 2024

blad 45

Deze wordt gevonden door de Aof-premie tijdelijk te verhogen. In het bestedingsamendement Jetten wordt de dekking nader toegelicht.

Verworpen. Voor: GroenLinks-PvdA, de PvdD, DENK, Volt, D66, de SGP, het CDA en JA21.

Vervallen artikel LVI, onderdeel A

77 (Maatoug en Stultiens) over het vervallen van de voorgenomen afschaffing van de dividendbelasting op de inkoop van eigen aandelen

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

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

Dit amendement zorgt er daarom voor dat per 1 januari 2025 wel belasting betaald moet worden over de inkoop van eigen aandelen. Daarmee worden belastingontwijking en grondslagerosie tegengegaan en wordt gewaarborgd dat ook (al dan niet buitenlandse) aandeelhouders een eerlijke bijdrage leveren aan de publieke voorzieningen in Nederland. Over de inkoop van aandelen, anders dan ter tijdelijke belegging, wordt in beginsel dividendbelasting geheven. De Wet op de dividendbelasting 1965 (Wet DB 1965) kent enkele uitzonderingen op dit uitgangspunt. Een van die uitzonderingen betreft de zogenoemde inkoopfaciliteit voor beursfondsen (artikel 4c Wet DB 1965). Op grond van de inkoopfaciliteit kan bij beursfondsen onder voorwaarden en tot bepaalde limieten de heffing van dividendbelasting achterwege blijven indien zij eigen aandelen inkopen. Artikel XIVA van het Belastingplan 2024 voorziet in de afschaffing van de inkoopfaciliteit per 1 januari 2025. In artikel LVI, onderdeel A, van het Belastingplan 2025 is voorgesteld om artikel XIVA van het Belastingplan 2024 te laten vervallen en daarmee de inkoopfaciliteit ook na 1 januari 2025 te behouden. Dit amendement regelt dat de inkoopfaciliteit en de daaraan gerelateerde bepalingen alsnog komen te vervallen per 1 januari 2025.

Budgettaire gevolgen

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

Verworpen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, de PvdD en DENK.

ChristenUnie heeft na de stemming aangegeven geacht te willen worden voor het amendement te hebben gestemd



datum 14 november 2024

blad 46

Moties

100 (Vlottes) over bij de aanpassing van het belastingstelsel een rechtsvergelijkend onderzoek doen per maatregel

Aangenomen. Voor: SP, DENK, D66, NSC, de ChristenUnie, de SGP, het CDA, de VVD, BBB, JA21, FVD en de PVV.

101 (Vlottes c.s.) over in de nog te ontvangen grenseffectenrapportages nadrukkelijk ingaan op een eventuele daling van verkoopvolumes en de oorzaken hiervan

Aangenomen. Voor: SP, DENK, Volt, D66, NSC, de ChristenUnie, de SGP, het CDA, de VVD, BBB, JA21, FVD en de PVV.

102 (Van Eijk) over het verder uitwerken van de beleids optie voor voordelige waardering van aandelenopties

Aangenomen. Voor: D66, de ChristenUnie, de SGP, het CDA, de VVD, BBB, JA21, FVD en de PVV.

103 (Van Eijk) over onderzoeken hoe Nederland een nieuw systeem van duurzame innovatiekredieten kan vormgeven

Aangenomen. Voor: Volt, D66, NSC, de ChristenUnie, de SGP, het CDA, de VVD, BBB, JA21 en FVD.

104 (Van Eijk en Vermeer) over inzichtelijk maken welke antimisbruikmaatregelen er in de EU zijn tegen belastingconstructies waarbij misbruik wordt gemaakt van de generieke renteaftrekbeperking

Aangenomen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, DENK, Volt, D66, NSC, de ChristenUnie, de SGP, het CDA, de VVD, BBB, JA21, FVD en de PVV.

105 (Van Eijk) over onderzoek naar knelpunten rondom het fonds voor gemene rekening
Met algemene stemmen aangenomen.

106 (Van Eijk en Grinwis) over een gedifferentieerde verbruiksbelasting op niet-alcoholische dranken inrichten op basis van toegevoegde suikers

Verworpen. Voor: Volt, D66, NSC, de ChristenUnie, de SGP, het CDA, de VVD, BBB en JA21.

107 → **140** (Inge van Dijk c.s.) over in overleg met de Kamer een alternatieve invulling voor de afschaffing van verlaagde btw-tarieven presenteren

Met algemene stemmen aangenomen.

108 (Inge van Dijk c.s.) over prioriteit geven aan maatregelen in het belang van de gezondheid van inwoners en alternatieve uitvoeringsopties in kaart brengen om verdringing te voorkomen

Verworpen. Voor: GroenLinks-PvdA, de PvdD, Volt, D66, de ChristenUnie en het CDA.

109 (Inge van Dijk c.s.) over voor de Voorjaarsnota verschillende opties en uitvoeringsimplicaties voor tariefdifferentiatie in de kansspelbelasting in kaart brengen

Aangenomen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, de PvdD, DENK, Volt, D66, NSC, de ChristenUnie, de SGP, het CDA, de VVD, BBB en JA21.

110 (Inge van Dijk c.s.) over de impact van fiscale maatregelen op warmtebedrijven en investeringen in verduurzaming inzichtelijk maken

Aangenomen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, DENK, Volt, D66, de ChristenUnie, de SGP, het CDA, de VVD, BBB en JA21.



datum 14 november 2024

blad 47

111 (Inge van Dijk c.s.) over de impact onderzoeken van het aflopen van de tienjaarstermijn voor mensen met letselschadevergoedingen
Aangenomen. Voor: SP, de PvdD, DENK, Volt, D66, NSC, de ChristenUnie, de SGP, het CDA, de VVD, BBB, JA21, FVD en de PVV.

112 → **143** (Van Vroonhoven) over de regelingen in de loon- en inkomstenbelasting ten aanzien van het onbelast verstrekken van extraterritoriale kosten voor ingekomen werknemers versoberen
Aangehouden.

113 (Van Vroonhoven c.s.) over verkennen of de kamerverhuurvrijstelling uitgebreid kan worden zodat vrijstelling voor een tweede kamer geldig wordt
Aangenomen. Voor: Volt, D66, NSC, de ChristenUnie, de SGP, het CDA, de VVD, BBB, JA21, FVD en de PVV.

114 (Van Vroonhoven c.s.) over onderzoeken of er budget is om een doelgroep in plaats van een woningtype te voorzien van een toeslag
Aangehouden.

115 (Dijk) over topprioriteit geven aan een nieuwe box 3-belasting of simpele vermogingsbelasting
Verworpen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, de PvdD, DENK, Volt, D66, de ChristenUnie, het CDA en JA21.

116 (Dijk) over onderzoek naar de staat van financiële stabiliteit en de effecten van beleid dat financiering via vreemd vermogen aantrekkelijk maakt
Verworpen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, de PvdD, DENK, Volt, D66, JA21 en FVD.

117 (Dijk) over huurders compenseren voor het afschaffen van de salderingsregeling
Verworpen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, de PvdD, DENK, Volt en de ChristenUnie.

118 (Dijk) over ervoor zorgen dat mensen er niet op achteruitgaan door de verandering van de huurtoeslag
Verworpen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, de PvdD, DENK en Volt.

119 → **141** (Vermeer) over in afstemming met de Autoriteit Consument en Markt (ACM) de werking van de huidige Beleidsregel opzegvergoedingen te evalueren
Met algemene stemmen aangenomen.

120 (Vermeer en Inge van Dijk) over in kaart brengen waar de beperking van de kavelruilvrijstelling de transitie van het landelijk gebied doorkruist
Aangenomen. Voor: NSC, de ChristenUnie, de SGP, het CDA, de VVD, BBB, JA21, FVD en de PVV.

121 (Grinwis c.s.) over burgers en ondernemers duidelijk maken dat elektrisch rijden vanaf 2026 aantrekkelijk blijft vergeleken met rijden op benzine
Aangenomen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, de PvdD, DENK, Volt, D66, de ChristenUnie, de SGP, het CDA, de VVD en BBB.

122 (Grinwis c.s.) over technische omissies in de wettekst van de Successiewet ten aanzien van de BOR zo spoedig mogelijk repareren
Aangenomen. Voor: NSC, de ChristenUnie, de SGP, het CDA, de VVD, BBB, JA21, FVD en de PVV.

123 (Kostic) over een generatietoets om de langetermijneffecten van de begroting op toekomstige generaties te kunnen beoordelen
Verworpen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, de PvdD, DENK, Volt, D66, de ChristenUnie, het CDA en FVD.



datum 14 november 2024

blad 48

124 (Stoffer c.s.) over in een brief aan de Kamer varianten en keuzeopties meenemen die de kloof tussen een- en tweeverdieners verkleinen

Aangenomen. Voor: SP, de PvdD, DENK, Volt, NSC, de ChristenUnie, de SGP, het CDA, BBB, JA21, FVD en de PVV.

125 (Stoffer c.s.) over de gevolgen van de versobering van de BOR voor de agrarische sector zo veel mogelijk beperken

Aangenomen. Voor: NSC, de ChristenUnie, de SGP, het CDA, de VVD, BBB, JA21, FVD en de PVV .

126 (Stoffer en Inge van Dijk) over een belasting op toegevoegde suikers serieus meenemen in de besluitvorming

Verworpen. Voor: Volt, D66, NSC, de ChristenUnie, de SGP, het CDA, de VVD, BBB en JA21.

127 (Stoffer c.s.) over een scheiding tussen wetgeving die mee moet lopen in het strakke behandelschema van het Belastingplan en wetgeving met een langere behandeltijd

Met algemene stemmen aangenomen.

128 → **142** (Koekkoek en Dassen) over voor de voorjaarsnota opties uitwerken voor het terugdraaien van de halvering van de vrijstelling groen beleggen

Verworpen. Voor: PvdD, Volt, D66 en de ChristenUnie.

129 (Koekkoek en Dassen) over de Innovatiebox dusdanig vormgeven dat het beleidsdoel "het bevorderen van innovatie" doelmatig en doeltreffend wordt behaald

Verworpen. Voor: SP, GroenLinks-PvdA, de PvdD, DENK, Volt, de SGP, JA21 en FVD.