



Ministerie van Financiën

15/4
Ahhoed

TER BESLISSING

Aan

de minister

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane (ter info)

Rijksbegroting
Directie Begrotingszaken

Persoonsgegevens

Datum

12 april 2024

Notanummer

2024-0000230228

Bijlagen

1. Actieve openbaarmaking V
2. Actieve openbaarmaking V

nota

Actieve openbaarmaking VJN 2024

Aanleiding

In het kader van de informatievoorziening aan het parlement wordt bij de Voorjaarsnota invulling gegeven aan de actieve openbaarmaking van de onderliggende advisering.

Beslispunten

- Gaat u akkoord met het op deze manier openbaar maken van de gepresenteerde stukken over de uitgaven en het lastenkader?

Kernpunten

- In lijn met de openbaarmaking bij begrotingsstukken in vorige jaren is de openbaarmaking van de stukken bij VJN samengesteld. Daarmee bevatten de definitieve sets de volgende stukken:
 - Uitgavenkant:
 - De informatie die is voorbereid voor het voorjaarsoverleg met de MP;
 - Nota's over de budgettaire besluitvorming van de uitgavenkant van de rijksbegroting;
 - Nota's over het begrotingsbeleid in relatie tot de Voorjaarsnota;
 - Lastenkader:
 - Nota's in aanloop naar de besprekingen in de vierhoek;
 - Nota's die ter bespreking zijn gedeeld met de vierhoek;
 - Annotaties voorafgaand aan de besprekingen in de vierhoek.
- Met ingang van Prinsjesdag 2022 worden zowel beslisnota's als begrotingsstukken openbaar aangeboden. De samenstelling van de stukken set gebeurt op basis van dezelfde selectie als bij de Voorjaarsnota 2023. Dat betekent dat niet alle tussenstanden en concepten van de documenten worden gepresenteerd.
- Op het moment van schrijven wordt nog gewerkt aan de Voorjaarsnota 2024 en het samenstellen van de stukken set voor actieve openbaarmaking. De volgende twee nota's ontbreken nog in de set:
 - De oplegnota behorend bij de conceptteksten van de Voorjaarsnota (10 april).
 - De adviesnota behorend bij de bespreking van de Voorjaarsnota in de ministerraad van 12 april.
- Wanneer de Voorjaarsnota aan de Kamer wordt verzonden gaat gelijktijdig de set actieve openbaarmaking openbaar.

Toelichting

Als gevolg van de inwerkingtreding van de Wet Open Overheid WOO per mei 2022 en de ambitie van het kabinet om de informatievoorziening aan het parlement te verbeteren zijn er maatregelen genomen om te komen tot een meer open bestuursstijl. Een van de maatregelen is dat conform de beleidslijn actieve openbaarmaking bij toezending van stukken aan de Kamers ook de onderliggende departementale nota's openbaar worden die gebruikt zijn bij de besluitvorming (TK 28362-56). Op deze wijze heeft uw Kamer inzicht in de afwegingen van het kabinet bij de totstandkoming van de Voorjaarsnota.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

Doc nr.	Datum	Titel doc.	Lakgronden
1	14-2-2024	Nota - Inkomsten voorjaarsbesluitvorming 2024	Persoonsgegevens
2	1-3-2024	Nota - Startnota voorjaarsbesluitvorming vierhoek	Persoonsgegevens
3	1-3-2024	Nota - Startnota voorjaarsbesluitvorming vierhoek	Persoonsgegevens
4	1-3-2024	Nota - Startnota voorjaarsbesluitvorming vierhoek	Persoonsgegevens
5	6-3-2024	Nota - stasTD- Startnota voorjaarsbesluitvorming vierhoek	Persoonsgegevens
6	8-3-2024	Nota - Annotatie Politieke Vierhoek 19 maart	Fin. eco. belang staat;Persoonsgegevens;Procesbelang v/d staat
7	13-3-2024	Nota - min- Bespreking dekkingsopties inkomstenkader	Persoonsgegevens
8	13-3-2024	Nota - Bespreking dekkingsopties inkomstenkader	Persoonsgegevens
9	15-3-2024	Nota - Opties voor het sluiten van het inkomstenkader	Persoonsgegevens
10	15-3-2024	Nota - Opties voor het sluiten van het inkomstenkader	Persoonsgegevens
11	15-3-2024	Nota - Opties voor het sluiten van het inkomstenkader	Persoonsgegevens
12	15-3-2024	Nota - Opties voor het sluiten van het inkomstenkader	Persoonsgegevens
13	15-3-2024	Nota - Opties voor het sluiten van het inkomstenkader	Persoonsgegevens
14	15-3-2024	Nota - Opties voor het sluiten van het inkomstenkader	Persoonsgegevens
15	15-3-2024	Nota - Opties voor het sluiten van het inkomstenkader	Persoonsgegevens
16	20-3-2024	Nota - min - Oplegger: opties dekking inkomstenkader vierhoek	Persoonsgegevens
17	25-3-2024	Nota - Annotatie Politieke Vierhoek 26 maart	Eenheid kabinetsbeleid;Persoonsgegevens
18	25-3-2024	Bijlage - impact dekkingsopties EB procedés en salderingsregeling (politieke vierhoek 26 maart)	
19	28-3-2024	Nota - stasFB - Oplegger: voorstel sluiten inkomstenkader	Persoonsgegevens
20	4-4-2024	Nota - Annotatie Politieke Vierhoek 5 april	Bescherming parlementair proces;Eenheid kabinetsbeleid;Lopende onderhandelingen;Persoonsgegevens



HEDEN I.V.M. BESPREKING DONDERDAG 15 FEBRUARI 09.15-09.45U
TER BESPREKING

Aan

de minister

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Algemene
Financiële en Economische
Politiek

Persoonsgegevens

nota

Inkomsten voorjaarsbesluitvorming 2024

Datum
14 februari 2024

Notanummer
2024-0000168234

Bijlagen
geen

Aanleiding

Dit voorjaar vindt besluitvorming over zowel de uitgaven- als de inkomstenkant van de begroting plaats. In principe leidt de demissionaire status tot een beleidsarme besluitvorming. In de voorjaarsbesluitvorming over de inkomsten dienen met name keuzes gemaakt te worden over de derving door het niet doorgaan van de fiscale klimaatmaatregelen en salderingsregeling. Deze nota kan gelezen worden in aanvulling op de eerder deze week besproken Gereedschapskistnota.

Beslispunten

- Bent u akkoord met de voorlopige planning en invulling van de vierhoeken?
- Bent u akkoord met het uitgangspunt voor de voorjaarsbesluitvorming dat het inkomstenkader gesloten wordt? Conform de begrotingsregels betekent dat dekking vinden voor openstaande opgaves in 2025, de daaropvolgende jaren en structureel.
- Bent u akkoord met de voorgestelde lijn voor de benodigde dekking?
- Heeft u nog aanvullingen of opmerkingen bij de groslijst in bijlage 1?

Kernpunten

A. Proces en uitgangspunten lastenbesluitvorming

- De lastenbesluitvorming vindt conform begrotingsregels plaats in de vierhoek. Er zijn drie vierhoeken ingepland op 12 maart, 26 maart, en 2 april. Zie tabel 3 in de toelichting voor de invulling hiervan. De beoogde afsluiting van de voorjaarsbesluitvorming is in de MR van 12 april.
- We adviseren u in te zetten op een sluitende begroting met een gesloten inkomstenkader. Conform begrotingsregels is daarbij het uitgangspunt dat de maatregelen budgettair gedekt zijn in 2025 en ook structureel.

B. Inkomstenkader

De totale **opgave** als gevolg van beleidsontwikkelingen bedraagt €0,4 mrd in 2025 oplopend tot €0,9 mrd structureel. Zie tabel 1.

Tabel 1: Voorlopige stand inkomstenkader Voorjaarsbesluitvorming 2023

#	In standen, in mln. – is saldoerslechterend/lastenverlichting	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
1a. Beleidsmatige mutaties									
1	Zorgpremie ontwikkeling n.a.v. zvw-uitgaven	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM
2	Verwerping afbouwen vrijstelling metallurgische en mineralogische procedés	0	-166	-160	-162	-166	-174	-182	-196
	Verwerping afbouwen vrijstelling duaal verbruik kolen	0	0	0	-84	-84	-84	-46	-5
3	Terugdraaien afschaffing salderingsregeling	0	-245	-259	-328	-362	-421	-484	-717
1b. Herijkingen									
4	Beperken tabelcorrectiefactor IB	-4	-4	-4	-4	-4	-4	-4	-4
Totaal inkomstenkader voorlopig		-4	-415	-423	-578	-616	-683	-716	-922

- Het vervallen van het **wetsvoorstel industrie en elektriciteit** (regel 2) levert een derving op van €201 mln structureel en incidenteel €1,3 mrd. t/m 2030. De wet is weggestemd vanwege de effecten van het afschaffen van de vrijstelling voor metallurgisch en mineralogische procedés. De kritiek leek niet (of in veel mindere mate) toe te zien op de andere twee voorstellen: het afschaffen van de vrijstelling in de kolenbelasting en de ophoging van het tarief van de CO₂ minimumprijs¹.
- Op 13 februari heeft de Eerste Kamer het wetsvoorstel om de **salderingsregeling** (regel 3) af te schaffen verworpen. De budgettaire derving hiervan loopt op van €245 mln in 2025 tot €717 mln struc (vanaf 2031).
- Daarnaast spelen een aantal reguliere onderwerpen (**herijkingen, zorgpremies**, regels 1 en 4). De omvang van de herijkingen lijkt zeer beperkt, het effect bij de zorgpremies hangt af van (de besluitvorming aan) de uitgavenkant – na de CEP kan een eerste inschatting worden gemaakt.

Om tot concrete **dekkingsvoorstellen** te komen stellen wij de volgende lijn voor:

- Om gevoel te krijgen bij hoe het inkomstenkader gesloten zou kunnen worden hebben we een vingeroefening met een indicatief pakket gedaan.
- Hierbij is eerst in kaart gebracht welk deel van de derving optreedt binnen het domein bedrijven en welk deel binnen het domein burgers, om daar bij de dekkingsopties zoveel mogelijk bij aan te sluiten.
- Een aanvullend uitgangspunt is in principe dekking binnen dezelfde sector, maar dit is lastig omdat de grote posten allemaal vallen binnen het domein energie/klimaat. Binnen het domein burgers zou bijvoorbeeld de energiebelasting in de 1^e schijf verhoogd kunnen worden, maar dit ligt gevoelig gezien eerdere inspanningen om de energierekening juist te verlagen.
- Op basis van deze uitgangspunten is hieronder indicatief een voorbeeldpakket² opgenomen, om deze lijn te illustreren. Uiteraard zijn diverse alternatieven mogelijk – in de bijlage is de groslijst uit de Gereedskapskist nota opgenomen. We bespreken graag met u welke opties u nog mist of welke u zou willen schrappen van deze lijst.

¹ Dit laatste element van de wet heeft geen budgettaire gevolgen

² Bij de ramingen moet nog een check gedaan worden op het gehanteerde prijspeil. Als gevolg daarvan kunnen de bedragen nog licht wijzigen.

- Alternatief kan zijn om het voorjaar wel te starten met inzet op hoge energiebelasting voor burgers (als beprijzingsoptie klimaat).

Tabel 2: Indicatief voorbeeld dekkingspakket

In standen, in mln. – is saldooverslechterend/lastenverlichting	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
Dekkingsopgave voorlopig	-4	-415	-423	-578	-616	-683	-716	-922
<i>Bedrijven</i>	0	233	233	317	317	317	379	613
Opnieuw indienen afbouw vrijstelling duaal verbruik kolen	0	0	0	84	84	84	46	5
Afschaffen heffingsplafond leidingwaterbelasting	0	89	89	89	89	89	89	89
Verhogen energiebelasting gas 5e schijf van 5,3 cent naar 8,3 cent	0	72	72	72	72	72	72	72
Verhogen energiebelasting elektriciteit 5e schijf van 0,3 cent naar 0,6 cent	0	72	72	72	72	72	72	72
In het voorjaar nader in te vullen maatregelen rondom aanpak belastingconstructies en fiscale regelingen*	0	0	0	0	0	0	100	375
<i>Burgers</i>	0	186	227	268	309	309	309	309
Voor de helft indexeren ³ schijfgrenzen box 1	0	145	145	145	145	145	145	145
Verhogen toptarief box 1 met 0,4%-punt (in 4 stappen)	0	41	82	123	164	164	164	164
Totaal inkomstenkader	-4	4	37	7	10	-57	-28	0

*dit kan ook bij burgers neerslaan

NB: Bij CEP komt in beeld wat de doorwerking op de inkomsten van het laatste economisch beeld is. Dit heeft effect op het saldo, maar valt conform trendmatig begrotingsbeleid buiten het inkomstenkader.

NB2: De begrotingsregels schrijven voor dat er een kabinetsreactie dient te komen op een aantal evaluaties van fiscale regelingen. Het demissionaire kabinet heeft er echter voor gekozen om de inhoudelijke reactie en besluitvorming aan het volgende kabinet te laten. In principe zou dit proces ook tijdens de demissionaire periode gevolgd moeten worden. Tenzij de Tweede Kamer specifiek om een reactie vraagt, zullen evaluaties tijdens deze periode zonder appreciatie aan de Tweede Kamer worden gestuurd.

C. Voorbereiding belastingplan 2025

- Voor het belastingplan is over een aantal zaken besluitvormig nodig. Het gaat om de volgende punten waar de Kamers om hebben gevraagd, of die technisch van aard zijn:
 - In het voorjaar moet besloten worden of het demissionaire kabinet nog (conform verzoek van de Kamer) wetsvoorstellen in zal dienen voor de nationale verbruiksbelasting e-sigaretten en voor de gedifferentieerde verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken op basis van suikergehalte. Deze maatregelen zouden bij kunnen dragen aan het invullen van de dekkingsopgave, maar zolang de raming, invoeringsjaar en invulling van de maatregelen nog onduidelijk zijn, is ook nog onduidelijk voor hoever.

³ Opbrengst op basis van de inflatie zoals geraamd in de laatste MEV. Na het uitkomen van het CEP kan de opbrengst op basis van de nieuwe inflatieraming preciezer geschat worden.

- De opvolging van een aantal moties en toezeggingen voortkomend uit de behandeling van het Belastingplan 2024. Het gaat hierbij met name om verzoeken om alternatieve dekking in kaart te brengen voor maatregelen rondom de inkoopfaciliteit dividendbelasting, de 30%-regeling, de bankenbelasting en het tarief in box 2 en box 3. Deze maatregelen zijn reeds aangenomen en brengen in totaal €1,6 mrd per jaar op.
- Een aantal maatregelen van technische aard die worden voorbereid voor het belastingplan 2025.
- De week van 26 februari ontvangt u de startnota Belastingplan.

D. Klimaatbesluitvorming

- Op 9 februari heeft een overleg plaatsgevonden over de voorjaarsbesluitvorming en Klimaat met MFIN en StasFB. Aanleiding is de budgettaire opgave op klimaat aan de inkomstenkant (zie onderdeel B) en er voorstellen zijn ingediend om middelen over te hevelen uit het Klimaatfonds.
- Hier is besproken dat zowel wordt ingezet op het uitwerken van de bestaande afspraken rondom beprijzing en normering, als het onderzoeken van nieuwe opties.
- Daarnaast is afgesproken dat wordt onderzocht hoe het vrijgeven van middelen uit het klimaatfonds gekoppeld kan worden aan verdere beprijzing en normering.
- Afstemming hierover vindt in eerste instantie plaats in een BWO met u beiden (MFIN en SFB) en MKE op 27 februari. Het ligt in de rede daarna ook met AZ te overleggen over proces en overkoepelende lijn. Daarna zullen BWO's met MKE, u (stas FB) en individuele bewindslieden volgen.

Toelichting

A. Proces lastenbesluitvorming

Tabel 3: Planning voorjaarsbesluitvorming

Datum	Omschrijving
22 feb	Publicatie CEP
27 feb	Bespreken kaderbrief incl. doorrekening CEP
1-mrt	Kaderbrief in MR
12-mrt t/m 2-apr	Inkomstenbesluitvorming in vierhoek
18-mrt t/m 4-apr	Begrotingsbilateralen
12-apr	Afronding voorjaarsbesluitvorming in MR

Tabel 4: Politieke vierhoeken

Datum	Dag	Onderwerp vierhoek
12 mrt	dinsdag	Eerste beeld inkomstenkader en voorbereidingen BP
26 mrt	dinsdag	Bespreken opties voor sluiten inkomstenkader
2 april	dinsdag	Afronding inkomstenkader

In de week van 8 t/m 12 april moeten alle onderwerpen (inkomsten, uitgaven, klimaat) bij elkaar komen om in de MR van 12 april te kunnen besluiten over de Voorjaarsnota.

B. Inkomstenkader

- Tabel 5 (herhaling van tabel 1) toont de voorlopige stand van het inkomstenkader, inclusief een beschrijving van de maatregelen opgenomen.

Tabel 5: Voorlopige stand inkomstenkader Voorjaarsbesluitvorming 2024

#	In standen, in mln. – is saldooverslechterend/lastenverlichting	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
1a. Beleidsmatige mutaties									
1	Zorgpremie ontwikkeling n.a.v. zvw-uitgaven	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM
2	Verwerping afbouwen vrijstelling metallurgische en mineralogische procedés	0	-166	-160	-162	-166	-174	-182	-196
	Verwerping afbouwen vrijstelling dual verbruik kolen	0	0	0	-84	-84	-84	-46	-5
3	Terugdraaien afschaffing salderingsregeling	0	-245	-259	-328	-362	-421	-484	-717
1b. Herijkingen									
4	Beperken tabelcorrectiefactor IB	-4	-4	-4	-4	-4	-4	-4	-4
Totaal inkomstenkader voorlopig		-4	-415	-423	-578	-616	-683	-716	-922

1a. Beleidsmatige mutaties

1. Zorgpremie ontwikkeling n.a.v. Zvw-uitgaven

- De Zvw-uitgaven en de Zvw-premies in het inkomstenkader zijn gekoppeld door lastendeckende financiering. Dit is relevant voor het inkomstenkader. Na publicatie van het CEP wordt dit effect geraamd.

2. Verwerpen fiscale klimaatmaatregelen industrie en elektriciteit

- De voorgestelde inzet voor het voorjaar is:
 - Opnieuw indienen van het oorspronkelijk wetsvoorstel met ophogen tarief minimum CO2-prijs en afschaffen vrijstelling kolenbelasting (2027).
 - Derving van sneuvelen metallurgisch/mineralogisch dekken. Verschillende opties in kaart brengen, zoals:
 - Aanpassing kolenbelasting (vrijstelling dual eerder afschaffen + hoger tarief)
 - Verhoging tarief energiebelasting aardgas schijf 5
 - Afschaffen heffingsplafond leidingwaterbelasting
 - Conform motie voeren we wel de impactanalyse uit naar het afbouwen van de vrijstelling metallurgische/mineralogische procedés. Eventuele besluitvorming hierover is dan aan de formatie.

3. Salderingsregeling

- Op 13 februari heeft de Eerste Kamer het wetsvoorstel om de salderingsregeling af te schaffen verworpen.
- De budgettaire derving hiervan loopt op van €245 mln in 2025 tot €717 mln struc (vanaf 2031). Deze derving is relevant voor het inkomstenkader.
- In theorie is het mogelijk om – analoog aan het wetsvoorstel fiscale klimaatmaatregelen industrie – het wetsvoorstel afbouw salderingsregeling opnieuw in te dienen. Toch gaat deze vergelijking niet op. Bij de fiscale

klimaatmaatregelen gaat het om het opnieuw indienen van uitsluitend de maatregelen uit de wet waar steun voor is in de Eerste en Tweede Kamer, de weggestemde delen blijven achterwegen. De wet afbouw salderingsregeling is door de Eerste Kamer echter als geheel heeft weggestemd. Het CPB zal de opbrengsten bij het opnieuw indienen niet als geloofwaardig zien, en niet meenemen in de stand van de overheidsfinanciën.

1b. Herijkingen

4. Beperken tabelcorrectiefactor IB

- De raming van het beperken van de tabelcorrectiefactor voor de inkomstenbelasting is aangepast gedurende het certificeringsproces.
- Normaliter worden enkel ramingsbijstellingen die zijn aangeleverd voor de augustusbesluitvorming meegenomen in het kader. Omdat het hier een raming betreft van een voorstel dat pas is ingediend na de miljoenennota (en de certificering niet al in augustus kon), is deze bijstelling wel relevant voor het inkomstenkader.

Mogelijkheid nieuwe maatregelen op het gebied van aanpak belastingconstructies en fiscale regelingen

- In de bespreking van 12 februari kwam de mogelijkheid van een nieuwe taakstelling voor constructies en fiscale regelingen om de bovenstaande dekkingsopgave (gedeeltelijk) in te vullen aan bod. Een dergelijke taakstelling zou dit voorjaar nader ingevuld moeten worden met concrete maatregelen; hiertoe zullen we indien gewenst een voorstel voorbereiden. Op korte termijn (2025 en 2026) zijn echter niet alle maatregelen uitvoerbaar en daarbij geldt dat de mogelijkheden nog beperkter worden als de taakstelling pas ingevuld zou worden bij de augustusbesluitvorming.

C. Voorbereiding belastingplan 2025

1. Wetsvoorstellen

- De motie Van Weyenberg verzoekt het kabinet om voor de zomer een wetsvoorstel voor een verbruiksbelasting op e-sigaretten in te dienen. In het voorjaar moet besloten worden over de opvolging van deze motie.
- Eerder is voorgenomen een voorstel voor een gedifferentieerde frisdrankbelasting in te dienen. Tijdens de behandeling van het Belastingplan 2024 hebben verschillende fracties in de Kamer gevraagd om hiermee door te gaan. In het voorjaar moet besloten worden over het vervolgproces richting een wetsvoorstel en worden gezien welke rol deze maatregelen kunnen hebben bij het invullen van de dekkingsopgave.

2. Amendementen waarvoor alternatieve dekking wordt geïnventariseerd

- Tijdens de behandeling van het Belastingplan 2024 zijn moties aangenomen die verzoeken om in het voorjaar alternatieven voor te stellen voor het afschaffen van de inkoopfaciliteit dividendbelasting, het versoberen van de 30%-regeling, het verhogen van de tarieven in box 2 en box 3 en het verhogen van de bankenbelasting.
- Gezien de reeds forse budgettaire opgaves binnen het inkomstenkader en de demissionaire status van het kabinet, ligt het niet voor de hand dat het lukt om hiervoor alternatieve invulling te vinden met voldoende draagvlak.
- De opbrengst van de maatregelen is hieronder opgenomen. Op een later moment ontvangt u een nader voorstel voor alternatieve dekkingsopties.

Tabel 6: Amendementen waarvoor alternatieve dekking wordt geïnventariseerd

Maatregel	2025	2026	2027	2028	Struc.
Terugdraaien afschaffen inkoopfaciliteit dividendbelasting	-814	-814	-814	-814	-814
Terugdraaien versoberen 30%-regeling	-3	-43	-98	-166	-194
Terugdraaien verhoging tarief box 2 en box 3	-449	-449	-449	-449	-449
Terugdraaien verhoging bankenbelasting naar 0,058%	-150	-150	-150	-150	-150

3. Technische maatregelen BP

- Een aantal voorstellen dat voorligt om onderdeel uit te maken van het BP25 heeft budgettaire gevolgen. Deze gevolgen moeten worden verwerkt in het inkomstenkader.
- Op dit moment wordt de aanpak van twee constructies uitgewerkt. Het gaat om een aanpassing van de kavelruilvrijstelling en een btw-aftrekherziening op onroerende investeringsdiensten. Deze maatregelen worden binnenkort in internetconsultatie gebracht. Mogelijk is op het moment van de voorjaarsbesluitvorming nog niet voldoende duidelijk over de gewenste vormgeving en de budgettaire gevolgen om deze maatregelen in te brengen.
- Daarnaast is er een aantal technische maatregelen met budgettaire gevolgen waarvan de omvang nog niet bekend is. Naar verwachting zijn deze klein en dekken deze maatregelen elkaar.
 - Voertuigclassificaties stroomlijnen;
 - Eindheffing bestelauto corrigeren voor inflatie over de afgelopen jaren;
 - Aanpassen tonnageregime, willekeurige afschrijving (IB) en afdrachtvermindering (Wva) n.a.v. motie Stoffer.

Bijlage 1: groslijst dekkingsopties inkomstenkader

Onderstaande tabel geeft een indicatief beeld, en is geen volledig beeld van de mogelijke opties.

Maatregel (+ is saldo verbeterend)	2024	2025	2026	2027	2028	Struc.
Afschaffen heffingsplafond leidingwaterbelasting	0	89	89	89	89	89
Verhogen vijfde schijf elektriciteit EB met 0,47 cent	0	106	111	116	122	129
Verhogen EB elektriciteit eerste schijf	0	110	110	110	110	110
Verlagen EB belastingvermindering met €10	0	103	103	103	103	103
Opnieuw indienen afbouw vrijstelling dual gebruik kolen	0	0	0	77	77	5
Opnieuw indienen verhoging CO ₂ -minimumprijs	0	0	0	0	0	0
Verlagen mkb-winstvrijstelling met 1%-punt	0	139	139	139	139	139

Verlagen zelfstandigenaftrek met €100	0	34	34	34	34	34
Verhogen lage vpb-tarief met 0,1%-punt	0	52	52	52	52	52
Verhogen hoge vpb-tarief met 0,1%-punt	0	105	105	105	105	105
Verlagen schijfgrens vpb naar € 150.000	0	533	533	533	533	533
Verlagen schijfgrens vpb naar € 175.000	0	264	264	264	264	264
Verhogen tarief innovatie-box met 1%-punt	0	137	137	137	137	137
Verhogen tarief lage schijf box 2 met 1%-punt	0	107	107	107	107	107
Verhogen assurantiebelaasting met 1%-punt	0	180	180	180	180	180
Verhogen basistarief box 1 met 0,01%-punt (1 ^e schijf)	0	47	47	47	47	47
Verhogen toptarief box 1 met 0,1%-punt	0	41	41	41	41	41
Niet indexeren schijfgrenzen box 1*	0	Circa 290	Circa 290	Circa 290	Circa 290	Circa 290
Niet indexeren ouderenkorting	0	Circa 150	Circa 150	Circa 150	Circa 150	Circa 150
Niet indexeren arbeidskorting	0	Circa 640	Circa 640	Circa 640	Circa 640	Circa 640
Niet indexeren algemene heffingskorting	0	Circa 750	Circa 750	Circa 750	Circa 750	Circa 750
Niet indexeren bruto AOW	0	Circa 300	Circa 300	Circa 300	Circa 300	Circa 300
Niet indexeren bruto bijstand	0	Circa 15	Circa 15	Circa 15	Circa 15	Circa 15
Afschaffen verlaagd btw-tarief voor sierteelt	0	319	319	319	319	319
Afschaffen verlaagd btw-tarief voor logiesverstrekking	0	1385	1385	1385	1385	1385
Afschaffen verlaagd btw-tarief kappers	0	367	367	367	367	367
Afschaffen verlaagd btw-tarief onderhoudswerkzaamheden	0	392	392	392	392	392
Afschaffen verlaagd btw-tarief schoonmaakwerkzaamheden	0	63	63	63	63	63
Afschaffen vrijstelling verbruiksbelasting zuivel en soja	0	283	283	283	283	283
Afschaffen vrijstelling uitkering 25- en 40-jarig dienstverband**	0	136	136	136	136	136
Verhogen alcoholaccijns (alle dranken) met 10%	0	130	130	130	130	130
Verhogen tabaksaccijns (sigaretten en shag) met €0,10	0	30	30	30	30	30
Verhogen dieselaccijns met €0,01	0	48	48	48	48	48
Verhogen LPG-accijns met €0,10	0	30	30	30	30	30

* Voorlopige raming op basis van de MEV; wordt geactualiseerd obv CEP.

** De raming is erg onzeker en moet nader bekeken worden indien de maatregel als interessant wordt beschouwd.

Communicatie

Niet van toepassing.

Politiek/bestuurlijke context

Niet van toepassing.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.



TER BESPREKING

Aan

De leden van de politieke vierhoek

[Handwritten signature]

Directie Algemene
Financiële en
Economische Politiek
Agentschap

Persoonsgegevens

nota

Startnota voorjaarsbesluitvorming vierhoek

Datum

1 maart 2024

Notanummer

2024-0000200479

Bijlagen

geen

Aanleiding

Deze notitie is bedoeld als startdocument voor de voorjaarsbesluitvorming over de inkomsten. In deze nota wordt de stand weergegeven van het inkomstenkader, en de budgettaire gevolgen van een aantal maatregelen die voorliggen ter besluitvorming dit voorjaar als opvolging van de augustusbesluitvorming of ter voorbereiding van het belastingplan.

Bespreekpunten

- In tabel 1 wordt de stand gepresenteerd van het inkomstenkader, en daarmee de dekkingsopgave voor dit voorjaar.
- Is de vierhoek akkoord met de geformuleerde uitgangspunten over de bron van de dekking?

A. Uitgangspunten

- Het EMU-saldo en de EMU-schuld verslechteren de komende jaren. De CEP-cijfers laten zien dat het budgettaire beeld er op lange termijn niet goed voor staat. Er is geen ruimte voor additionele intensivering.
- Aan de lastenkant is sprake van een aanzienlijke derving. Daarmee zijn de lasten ten aanzien van het afgesproken pad fors verlicht.
- Conform begrotingsregels is het uitgangspunt dat de maatregelen budgettair gedekt zijn in 2025 en ook structureel.
- De inzet wordt om dit te doen met een pakket dat inhoudelijk zo goed mogelijk aansluit bij de bronnen van de derving, bij het domein en de lastenontwikkeling voor burgers en bedrijven.
- De begrotingsregels schrijven voor dat er een kabinetsreactie dient te komen op een aantal evaluaties van fiscale regelingen. Bij negatief geëvalueerde fiscale regelingen is het uitgangspunt dat deze worden afgeschaft, versoberd of worden omgezet in een subsidie. Tijdens de bespreking van de Januari-brief in de ministerraad is afgesproken dat dit proces in beginsel ook tijdens de demissionaire periode zou moeten worden gevolgd, maar dat het demissionaire kabinet ervoor kiest om inhoudelijke reacties op evaluaties en besluitvorming aan het volgende kabinet te laten. Alle evaluaties zullen tijdens de demissionaire periode dan ook zonder appreciatie aan de Tweede Kamer worden verstuurd, tenzij de Tweede Kamer een kabinetsreactie vraagt. Gegeven de aanzienlijke omvang van de derving aan de inkomstenkant,

+ dat wordt by JN doen

kunnen negatief geëvalueerde regelingen wel in beeld komen als dekking in de voorjaarsbesluitvorming, met inachtneming van de begrotingsregels. Ook kan het bij langere duur van de formatie dan voorzien tijdens de Januari-brief van belang zijn om ook over "niet-negatieve" evaluaties een kabinetsstandpunt uit te brengen omdat er anders veel onzekerheid kan ontstaan bij belastingplichtigen.

B. Proces en uitgangspunten lastenbesluitvorming

- Er zijn drie politieke vierhoeken ingepland op 12 maart, 26 maart, en 2 april. Zie tabel 3 in de toelichting voor de invulling hiervan. De beoogde afsluiting van de voorjaarsbesluitvorming is in de MR van 12 april. In de week van 8 t/m 12 april moeten alle onderwerpen (inkomsten, uitgaven, klimaat) bij elkaar komen om in de MR van 12 april te kunnen besluiten over de Voorjaarsnota.
- De dekking van de derving in het klimaatdomein en in den brede de lastenbesluitvorming op het terrein van klimaat is onderdeel van de vierhoekbesluitvorming. Tegelijkertijd vindt in het voorjaar besluitvorming plaats over het bredere klimaatbeleid. De uitkomsten uit de BWO's dienen als input voor het proces in de vierhoek.
- Bij de behandeling van het belastingplan in de Eerste Kamer is toegezegd om alternatieve dekkingsopties te presenteren voor: i) het afschaffen van de inkoopfaciliteit in de dividendbelasting voor beursgenoteerde vennootschappen; ii) de versoering van de 30%-regeling; iii) de tariefsverhogingen in box 2 en 3; en iv) de verhoging van de bankenbelasting. Hierover wordt een aparte kamerbrief opgesteld die wordt besproken in de Vierhoek. Deze brief kan mogelijk al eerder worden verstuurd dan de stukken Voorjaarsnota. In ieder geval zal de deze brief conform toezegging aan de Eerste Kamer, uiterlijk met de Voorjaarsnota moeten worden gepubliceerd.

Planning voorjaarsbesluitvorming

Datum	Omschrijving
22 feb	Publicatie CEP
27 feb	Bespreken kaderbrief incl. doorrekening CEP
1-mrt	Kaderbrief in MR
12-mrt t/m 2-apr	Inkomstenbesluitvorming in vierhoek
18-mrt t/m 4-apr	Begrotingsbilateralen
12-apr	Afronding voorjaarsbesluitvorming in MR

Politieke vierhoeken

Datum	Dag	Onderwerp vierhoek
12 mrt	dinsdag	Eerste beeld inkomstenkader en voorbereidingen BP
26 mrt	dinsdag	Bespreken opties voor sluiten inkomstenkader
2 april	dinsdag	Afronding inkomstenkader

C. Inkomstenkader

- De totale **opgave** als gevolg van beleidsontwikkelingen bedraagt op dit moment €409 mln. In 2025 oplopend tot €896 mln. structureel. Zie tabel 1. Conform het hierboven genoemde uitgangspunt zal deze derving gedekt moeten worden binnen het inkomstenkader.

- Hiervan is in 2025 ongeveer een 25% toe te schrijven aan lagere beleidsmatige lasten voor burgers (en 75% bedrijven), en structureel 45% voor burgers (en 55% bedrijven).
- De tabel is onderverdeeld in drie categorieën:
 - a: dit zijn beleidsmatige mutaties die al vastliggen. Hierover is al besluitvorming geweest, of ze zijn het gevolg van stemmingen in de Kamer of Europees beleid. In het geval van de zorgpremies ligt de doorwerking vastgelegd in wetgeving. De budgettaire gevolgen van de maatregelen in deze categorie liggen vast, en bepalen op dit moment de stand van het inkomstenkader (samen met b).
 - b: dit zijn de herijkingen die lastenrelevant zijn voor dit voorjaar.
 - c: dit zijn maatregelen waarover nog besluitvorming moet plaatsvinden, en waarvoor geldt dat deze gepland staat voor dit voorjaar. Indien deze maatregelen worden genomen moeten deze worden voorzien van dekking, zodat de totale opgave niet verandert. Dit zijn enerzijds maatregelen die voortvloeien uit de augustusbesluitvorming (en nodig zijn om onbedoelde effecten te repareren) en technische maatregelen uit het Belastingplan 2025.

Tabel 1: Stand inkomstenkader Voorjaarsbesluitvorming 2023

#	In standen, in mln. – is saldooverslechterend/lastenverlichting	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
<i>a. Beleidsmatige mutaties reeds besloten</i>									
1	Zorgpremie ontwikkeling n.a.v. zvw-uitgaven	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM
2	Doorwerking zorgpremies op zorgtoeslag	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM
3	Verwerping afbouwen vrijstelling metallurgische en mineralogische procedés	0	-166	-160	-162	-166	-174	-182	-196
	Verwerping afbouwen vrijstelling duaal verbruik kolen	0	0	0	-84	-84	-84	-46	-5
4	Verwerping afschaffing salderingsregeling	0	-245	-259	-328	-362	-421	-484	-717
5	Terugdraaien verhoging CO2-heffing glastuinbouw conform motie Grinwis	0	-45	-46	-47	-45	-43	-42	-31
6	Terugdraaien doorwerking verhoging wettelijk minimumloon op de arbeidskorting	0	46	47	47	46	43	40	25
7	Uitstel pensioen bedrag ineens	-12	0	0	0	0	0	0	0
8	Maatregelen pakket BES-eilanden 2025	2	3	4	4	4	4	4	4
<i>b. Herijkingen</i>									
9	Beperken tabelcorrectiefactor IB	-4	-4	-4	-4	-4	-4	-4	-4
10	Overige maatregelen BOR/DSR	1	2	38	38	33	26	27	28
Totaal inkomstenkader voorlopig		-13 +PM	-409 +PM	-380 +PM	-536 +PM	-578 +PM	-653 +PM	-687 +PM	-896 +PM

<i>c. Budgettaire gevolgen voorstellen ter besluitvorming</i>									
11	Aanpassing van de grens voor kwijtschelding van (o.a.) Rijksbelastingen	-15	-20	-20	-20	-20	-20	-20	-20
12	Maatregelen eenverdienersproblematiek	0	0	0	0	-75	-66	-56	0
13	Stroomlijnen fiscale definities voertuigen met kentekenregister in de belasting voor personenauto's en motorrijwielen (bpm) en de motorrijtuigenbelasting (mrb)	0	-1	-1	-1	-1	-1	-1	-1
14	Eindheffing bestelauto corrigeren voor inflatie	0	4	4	4	4	4	4	4
15	Aanpassen bpm voor plug-in hybride personenauto's naar aanleiding van nieuwe Europese testmethode CO2-uitstoot	0	-15	-2	61	124	124	124	124
16	Invoeren aftrekherziening btw op onroerende investeringsdiensten (kortdurende verhuurconstructies)	0	0	98	98	98	98	98	98
17	Vaststellen belastingvrije som en schijventarief IB Caribisch Nederland	0	-3	-6	-9	-12	-15	-18	PM
18	Aanpassen kwijtscheldingswinstmaatregel i.v.m. samenloop met verliesverrekeningsmaatregel	0	-3	-3	-3	-3	-3	-3	-3

* Ramingen zijn gepresenteerd in het prijspeil jaar van invoering

** De BLO (beleidsmatige lastenontwikkeling) is weergegeven zonder de maatregelen pakket BES-eilanden 2005

1. & 2. Zorgpremies

- Net als vorig jaar zullen lagere Zwv-uitgaven in principe eerst gesaldeerd worden in het uitgavenplafond zorg en daarna met het rijksbrede uitgavenbeeld. De eventuele compenserende lastenverzwaring bestaat uit een verhoging van zowel het tarief eerste schijf (TES) als de premie voor het arbeidsongeschiktheidsfonds (AOF). Dit is ook zo in de kaderbrief afgesproken.

3. Vervallen van het wetsvoorstel industrie en elektriciteit:

- Dit levert een derving op van €201 mln structureel en incidenteel €1,3 mrd. t/m 2030. De wet is weggestemd vanwege de effecten van het afschaffen van de vrijstelling voor metallurgisch en mineralogische procedés. De kritiek leek niet (of in veel mindere mate) toe te zien op de andere twee voorstellen: het afschaffen van de vrijstelling in de kolenbelasting en de ophoging van het tarief van de CO2 minimumprijs.

4. Vervallen van de afschaffing van de salderingsregeling

- Op 13 februari heeft de Eerste Kamer het wetsvoorstel om de salderingsregeling af te schaffen verworpen. De budgettaire derving hiervan loopt op van €245 mln in 2025 tot €717 mln struc (vanaf 2031).

5. Terugdraaien verhoging CO2-heffing glastuinbouw conform motie Grinwis

- Conform het amendement van het lid Grinwis wordt het verlaagd tarief voor de glastuinbouw binnen de energiebelasting langzamer afgebouwd. Deze derving is binnen het amendement gedekt door verhoging van het tarief van de CO2-heffing. In de toelichting is aangegeven dat hiermee tegelijkertijd de eerder aangekondigde verhoging van de CO2-heffing wordt teruggedraaid, die was opgenomen als dekking in een nota van wijziging over de inputvrijstelling wkk's.

6. Terugdraaien doorwerking verhoging wettelijk minimumloon op de arbeidskorting

- Bij de behandeling van de verhoging van het wettelijk minimumloon (WML) conform het amendement van der Lee bij het BP24 is besloten om de doorwerking van deze verhoging op de arbeidskorting terug te draaien.

7. Uitstel pensioenbedrag ineens

- De invoering van het bedrag ineens is opnieuw uitgesteld. Het is onhaalbaar geworden om het 1 juli 2024 te laten ingaan. Zowel de Eerste als Tweede Kamer moeten het wetsvoorstel nog goedkeuren.

8. Maatregelen pakket BES-eilanden 2025

- In 2022 is besloten over een pakket met maatregelen voor de BES. Vanwege de latere invoeringsdatum worden deze maatregel nu pas verwerkt in het pakket Belastingplan 2025 en wordt de budgettaire opbrengst ook nu verwerkt.

9. Beperken tabelcorrectiefactor IB

- Herijking naar aanleiding van de certificering van de raming.

10. Herijking: Overige maatregelen BOR/DSR

- De vormgeving van een aantal maatregelen in de BOR uit de Voorjaarsnota 2023 is verder uitgewerkt. Ook is er sprake van nieuwe inzichten op basis van informatie van de belastingdienst. Dit leidt tot een herijking van de raming ten opzicht van Miljoenennota.

11. Aanpassing van de grens voor kwijtschelding van (o.a.) Rijksbelastingen

- Onder een bepaalde betaalcapaciteit kunnen (een deel van) belastingsschulden worden kwijtgescholden. De doorwerking van de verhoging van de huurtoeslag betekent dat deze berekende betaalcapaciteit toeneemt en er minder wordt kwijtgescholden. Bij de besluitvorming in augustus 2023 is hier geen rekening mee gehouden. Deze maatregel verhoogt de inkomensgrens, om dit effect te mitigeren.

- De raming van de budgettaire gevolgen is zeer onzeker. Er zijn gegevens uitgevraagd bij de Belastingdienst om de raming nauwkeuriger te maken.

12. Maatregelen eenverdienersproblematiek

- Door een onbedoelde en complexe samenloop van fiscaliteit, toeslagen en sociale zekerheid is er een groep alleenverdienende huishoudens met een arbeidsongeschiktheidsuitkering die een lager besteedbaar inkomen heeft dan een paar in de bijstand. Om dit op te lossen wordt gewerkt aan de herinvoering van de overdraagbare algemene heffingskorting voor een beperkte groep per 2028. In de augustusbesluitvorming in 2023 is voor deze oplossing € 41 mln in 2028 en € 193 mln cumulatief (€ 0 in 2036) gereserveerd.
- Bij de nadere uitwerking blijkt dat naar verwachting sprake is van een aanvullende dekkingsopgave om de gehele problematiek te kunnen oplossen. Bij de oorspronkelijk beoogde vormgeving zijn er nog steeds alleenverdienende huishoudens die na het ontvangen van toeslagen significant minder overhouden dan een bijstandspaar. De oorspronkelijk methodiek blijkt het probleem alleen vóór toeslagen op te lossen. De groep die wordt geholpen met de maatregel wordt in deze nadere uitwerking dus uitgebreid ten opzichte van de maatregel zoals eerder ingeboekt, en het voorstel is om ook hen tegemoet te komen.

13. Stroomlijnen fiscale definities voertuigen met kentekenregister in de belasting voor personenauto's en motorrijwielen (bpm) en de motorrijtuigenbelasting (mrb)

- De autobelastingen (bpm, mrb) hanteren voertuigdefinities die afwijken van de officiële registratie in het kentekenregister. Met deze maatregel wordt vanaf 2025 de officiële voertuigregistraties gevolgd.

14. Eindheffing bestelauto corrigeren voor inflatie

- De belastingdruk voor privégebruik van bestelauto van de zaak, die afwisselend door meerdere werknemers wordt gebruikt is geminimaliseerd, omdat het tarief sinds de introductie (2006) niet meer is geactualiseerd. Deze maatregel corrigeert het forfait voor inflatie.

15. Aanpassen bpm voor plug-in hybride personenauto's naar aanleiding van aanpassing Europese testmethode CO₂-uitstoot

- In de bpm geldt een aparte tarieftabel voor plug-in hybride aangedreven personenauto's (hierna: PHEV's). Deze tabel is strenger dan de reguliere tabel omdat het verschil tussen de geteste en werkelijke CO₂-uitstoot bij een PHEV veel groter is dan bij reguliere brandstofauto's.
- De Europese testmethode voor de CO₂-uitstoot van PHEV wordt in twee stappen verbeterd per 2025 en per 2027. Hiermee vervalt de ratio voor een aparte bpm-tabel voor PHEV.
- Het voorstel is om per 2025 de aparte bpm-tabel te laten vervallen en PHEV onder te brengen in de reguliere bpm-tabel.

*16. Invoeren aftrekherziening btw op onroerende investeringsdiensten
(kortdurende verhuurconstructies)*

- In de praktijk wordt een belastingbesparende structuur met kortdurende verhuur ingezet om ongewenste en oneigenlijke aftrek van btw te genereren. Om deze constructie tegen te gaan, wordt een aftrekherziening op bepaalde onroerende investeringsdiensten voorgesteld. Deze wetgeving gaat binnenkort in internetconsultatie. Als naar aanleiding van de internconsultatie de maatregel zou worden aangepast kan dat leiden tot een (tijdelijk) lagere opbrengst.

17. Vaststellen belastingvrije som en schuiventarief in Caribisch Nederland

- De in de Tweede Kamer aangenomen motie Grinwis c.s. waarin het kabinet wordt opgeroepen om ook in Caribisch Nederland een systematiek te implementeren waardoor een wml-stijging niet fiscaal wordt afgeroomd dient in uitvoering te worden gebracht. Hiertoe zal wetgeving worden voorbereid.

18. Aanpassen kwijtscheldingswinstmaatregel i.v.m. samenloop met verliesverrekeningsmaatregel

- Deze maatregel voorkomt belemmeringen bij de sanering van verlieslijdende Vpb-plichtige lichamen, door een aanpassing in de kwijtscheldingswinstmaatregel.

Overig

Medewerkersparticipaties startups en scale-ups box 1

- EZK en FIN bereiden hierover een gezamenlijk memo voor, dat voorligt in de volgende vierhoek. Voor lastenverlichtingen geldt dat deze alleen maar kunnen als hiervoor ook deugdelijk dekking voor wordt aangeleverd.

Arbeidskorting over arbeidsongeschiktheid

- Door middel van de samenvoegbepaling kan een werkgever over het totale arbeidsinkomen van een werknemer (inclusief de arbeidsongeschiktheidsuitkering) arbeidskorting toepassen. Als gevolg daarvan hebben mensen die de uitkering ontvangen via hun werkgever een hoger netto-inkomen dan mensen die dit ontvangen van het UWV.
- Het gerechtshof Den Haag stelde begin vorig jaar dat dit verschil in strijd is met het gelijkheidsbeginsel en concludeert dat de arbeidskorting ook van toepassing is als UWV de uitkering betaalt. Het kabinet is in cassatie gegaan en heeft in de kabinetsreactie aangegeven de uitspraak van de Hoge Raad af te wachten voordat zij een besluit neemt over wat te doen.
- De budgettaire derving bedraagt circa € 300 miljoen op jaarbasis vanaf het moment van de uitspraak van de Hoge Raad – indien het vonnis van het gerechtshof Den Haag standhoudt.
- Eventuele gevolgen van het vonnis zullen worden meegenomen bij de besluitvorming in augustus.



TER BESPREKING

Aan

De leden van de politieke vierhoek

Directie Algemene
Financiële en
Economische Politiek
Agentschap

Persoonsgegevens

nota

Startnota voorjaarsbesluitvorming vierhoek

Datum

1 maart 2024

Notanummer

2024-0000200479

Bijlagen

geen

Aanleiding

Deze notitie is bedoeld als startdocument voor de voorjaarsbesluitvorming over de inkomsten. In deze nota wordt de stand weergegeven van het inkomstenkader, en de budgettaire gevolgen van een aantal maatregelen die voorliggen ter besluitvorming dit voorjaar als opvolging van de augustusbesluitvorming of ter voorbereiding van het belastingplan.

Bespreekpunten

- In tabel 1 wordt de stand gepresenteerd van het inkomstenkader, en daarmee de dekkingsopgave voor dit voorjaar.
- Is de vierhoek akkoord met de geformuleerde uitgangspunten over de bron van de dekking?

A. Uitgangspunten

- Het EMU-saldo en de EMU-schuld verslechteren de komende jaren. De CEP-cijfers laten zien dat het budgettaire beeld er op lange termijn niet goed voor staat. Er is geen ruimte voor additionele intensiveringen.
- Aan de lastenkant is sprake van een aanzienlijke derving. Daarmee zijn de lasten ten aanzien van het afgesproken pad fors verlicht.
- Conform begrotingsregels is het uitgangspunt dat de maatregelen budgettair gedekt zijn in 2025 en ook structureel. Over de dekking zal besloten moeten worden tijdens de voorjaarsbesluitvorming en met Voorjaarsnota worden gepubliceerd.
- De inzet wordt om dit te doen met een pakket dat inhoudelijk zo goed mogelijk aansluit bij de bronnen van de derving, bij het domein en de lastenontwikkeling voor burgers en bedrijven.
- De begrotingsregels schrijven voor dat er een kabinetsreactie dient te komen op een aantal evaluaties van fiscale regelingen. Bij negatief geëvalueerde fiscale regelingen is het uitgangspunt dat deze worden afgeschaft, versoberd of worden omgezet in een subsidie. Tijdens de bespreking van de Januari-brief in de ministerraad is afgesproken dat dit proces in beginsel ook tijdens de demissionaire periode zou moeten worden gevolgd, maar dat het demissionaire kabinet ervoor kiest om inhoudelijke reacties op evaluaties en besluitvorming aan het volgende kabinet te laten. Alle evaluaties zullen tijdens de demissionaire periode dan ook zonder appreciatie aan de Tweede Kamer

worden verstuurd, tenzij de Tweede Kamer een kabinetsreactie vraagt. Gegeven de aanzienlijke omvang van de derving aan de inkomstenkant, kunnen negatief geëvalueerde regelingen wel in beeld komen als dekking in de voorjaarsbesluitvorming, met inachtneming van de begrotingsregels. Ook kan het bij langere duur van de formatie dan voorzien tijdens de Januaribrief van belang zijn om ook over "niet-negatieve" evaluaties een kabinetsstandpunt uit te brengen omdat er anders veel onzekerheid kan ontstaan bij belastingplichtigen.

B. Proces en uitgangspunten lastenbesluitvorming

- Er zijn drie politieke vierhoeken ingepland op 19 maart, 26 maart, en 2 april. Zie tabel 3 in de toelichting voor de invulling hiervan. De beoogde afsluiting van de voorjaarsbesluitvorming is in de MR van 12 april. In de week van 8 t/m 12 april moeten alle onderwerpen (inkomsten, uitgaven, klimaat) bij elkaar komen om in de MR van 12 april te kunnen besluiten over de Voorjaarsnota.
- De dekking van de derving in het klimaatdomein en in den brede de lastenbesluitvorming op het terrein van klimaat is onderdeel van de vierhoekbesluitvorming. Tegelijkertijd vindt in het voorjaar besluitvorming plaats over het bredere klimaatbeleid. De uitkomsten uit de BWO's dienen als input voor het proces in de vierhoek.
- Bij de behandeling van het belastingplan in de Eerste Kamer is toegezegd om alternatieve dekkingsopties te presenteren voor: i) het afschaffen van de inkoopfaciliteit in de dividendbelasting voor beursgenoteerde vennootschappen; ii) de versoering van de 30%-regeling; iii) de tariefsverhogingen in box 2 en 3; en iv) de verhoging van de bankenbelasting. Hierover wordt een aparte kamerbrief opgesteld die wordt besproken in de Vierhoek. Deze brief kan mogelijk al eerder worden verstuurd dan de stukken Voorjaarsnota. In ieder geval zal de deze brief conform toezegging aan de Eerste Kamer, uiterlijk met de Voorjaarsnota moeten worden gepubliceerd.

Planning voorjaarsbesluitvorming

Datum	Omschrijving
22 feb	Publicatie CEP
27 feb	Bespreken kaderbrief incl. doorrekening CEP
1-mrt	Kaderbrief in MR
12-mrt t/m 2-apr	Inkomstenbesluitvorming in vierhoek
18-mrt t/m 4-apr	Begrotingsbilateralen
12-apr	Afronding voorjaarsbesluitvorming in MR

Politieke vierhoeken

Datum	Dag	Onderwerp vierhoek
19 mrt	dinsdag	Eerste beeld inkomstenkader en voorbereidingen BP
26 mrt	dinsdag	Bespreken opties voor sluiten inkomstenkader
2 april	dinsdag	Afronding inkomstenkader

C. Inkomstenkader

- De totale **opgave** als gevolg van beleidsontwikkelingen bedraagt op dit moment €409 mln. in 2025 oplopend tot €896 mln. structureel. Zie tabel

1. Conform het hierboven genoemde uitgangspunt zal deze derving gedekt moeten worden binnen het inkomstenkader.
 - o Hiervan is in 2025 ongeveer een 25% toe te schrijven aan lagere beleidsmatige lasten voor burgers (en 75% bedrijven), en structureel 45% voor burgers (en 55% bedrijven).
- De tabel is onderverdeeld in drie categorieën:
 - o a: dit zijn beleidsmatige mutaties die al vastliggen. Hierover is al besluitvorming geweest, of ze zijn het gevolg van stemmingen in de Kamer of Europees beleid. In het geval van de zorgpremies ligt de doorwerking vastgelegd in wetgeving. De budgettaire gevolgen van de maatregelen in deze categorie liggen vast, en bepalen op dit moment de stand van het inkomstenkader (samen met b).
 - o b: dit zijn de herijkingen die lastenrelevant zijn voor dit voorjaar.
 - o c: dit zijn maatregelen waarover nog besluitvorming moet plaatsvinden, en waarvoor geldt dat deze gepland staat voor dit voorjaar. Indien deze maatregelen worden genomen moeten deze worden voorzien van dekking, zodat de totale opgave niet verandert. Dit zijn enerzijds maatregelen die voortvloeien uit de augustusbesluitvorming (en nodig zijn om onbedoelde effecten te repareren), technische maatregelen uit het Belastingplan 2025, het verwerken van EU-besluiten en maatregelen die volgen uit het traject voor de aanpak van onwenselijke fiscale constructies.

Tabel 1: Stand inkomstenkader Voorjaarsbesluitvorming 2024

#	In standen, in mln. – is saldoverslechterend/lastenverlichting	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
a. Beleidsmatige mutaties reeds besloten									
1	Zorgpremie ontwikkeling n.a.v. zvw-uitgaven	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM
2	Doorwerking zorgpremies op zorgtoeslag	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM
3	Tarief eerste schijf (TES) als compensatie voor de zorgpremies en toeslag	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM
4	Premie voor het arbeidsongeschiktheidsfonds (AOF) als compensatie van de zorgpremies en -toeslag	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM
5	Verwerping afbouwen vrijstelling metallurgische en mineralogische procedés	0	-166	-160	-162	-166	-174	-182	-196
	Verwerping afbouwen vrijstelling duaal verbruik kolen	0	0	0	-84	-84	-84	-46	-5
6	Verwerping afschaffing salderingsregeling	0	-245	-259	-328	-362	-421	-484	-717
7	Terugdraaien verhoging CO2-heffing glastuinbouw conform motie Grinwis	0	-45	-46	-47	-45	-43	-42	-31
8	Terugdraaien doorwerking verhoging	0	46	47	47	46	43	40	25

	wettelijk minimumloon op de arbeidskorting								
9	Uitstel pensioen bedrag ineens	-12	0	0	0	0	0	0	0
10	Maatregelen pakket BES-eilanden 2025	2	3	4	4	4	4	4	4
b. Herijkingen									
11	Beperken tabelcorrectiefactor IB	-4	-4	-4	-4	-4	-4	-4	-4
12	Overige maatregelen BOR/DSR	1	2	38	38	33	26	27	28
Totaal inkomstenkader voorlopig		-13 +PM	-409 +PM	-380 +PM	-536 +PM	-578 +PM	-653 +PM	-687 +PM	-896 +PM
c. Budgettaire gevolgen voorstellen ter besluitvorming									
13	Aanpassing van de grens voor kwijtschelding van (o.a.) Rijksbelastingen	-15	-20	-20	-20	-20	-20	-20	-20
14	Maatregelen eenverdienersproblematiek	0	0	0	0	-75	-66	-56	0
15	Stroomlijnen fiscale definities voertuigen met kentekenregister in de belasting voor personenauto's en motorrijwielen (bpm) en de motorrijtuigenbelasting (mrb)	0	-1	-1	-1	-1	-1	-1	-1
16	Eindheffing bestelauto corrigeren voor inflatie	0	4	4	4	4	4	4	4
17	Aanpassen bpm voor plug-in hybride personenauto's naar aanleiding van nieuwe Europese testmethode CO2-uitstoot	0	-15	-2	61	124	124	124	124
18	Invoeren aftrekherziening btw op onroerende investeringsdiensten (kortdurende verhuurconstructies)	0	0	98	98	98	98	98	98
19	Aanpassing kavelruilvrijstelling in de overdrachtsbelasting	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM
20	Splitsingsvrijstelling in de overdrachtsbelasting	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM
21	Vaststellen belastingvrije som en schijventarief IB Caribisch Nederland	0	-3	-6	-9	-12	-15	-18	PM
22	Aanpassen kwijtscheldingswinstmaatregel i.v.m. samenloop met verliesverrekeningsmaatregel	0	-3	-3	-3	-3	-3	-3	-3
23	<i>Kadercorrectie: verhogen tarief eerste schijf (TES) ter dekking van hogere huurtoeslag</i>	0	66	66	66	66	66	66	66

* Ramingen zijn gepresenteerd in het prijspeil jaar van invoering.

** De uitvoerbaarheid staat nog niet overal vast. Van een aantal maatregelen moet eerst de vormgeving definitief worden besloten voordat inwerkingstredingsdata definitief kunnen worden bevestigd.

*** Voor de voorstellen uit de Kamerbrief budgettaire gevolgen aangenomen moties en amendementen APB/AFB, wordt een kadercorrectie toegepast aan het einde van de besluitvorming.

1. tm 4. Zorgpremies

- Net als vorig jaar zullen lagere Zvw-uitgaven in principe eerst gesaldeerd worden in het uitgavenplafond zorg en daarna met het rijksbrede uitgavenbeeld. De eventuele compenserende lastenverzwaring bestaat uit een verhoging van zowel het tarief eerste schijf (TES) als de premie voor het arbeidsongeschiktheidsfonds (AOF). Dit is ook zo in de kaderbrief afgesproken.

5. Vervallen van het wetsvoorstel industrie en elektriciteit

- Dit levert een derving op van €201 mln structureel en incidenteel €1,3 mrd. t/m 2030. De wet is weggestemd vanwege de effecten van het afschaffen van de vrijstelling voor metallurgisch en mineralogische procedés. De kritiek leek niet (of in veel mindere mate) toe te zien op de andere twee voorstellen: het afschaffen van de vrijstelling in de kolenbelasting en de ophoging van het tarief van de CO2 minimumprijs.

6. Vervallen van de afschaffing van de salderingsregeling

- Op 13 februari heeft de Eerste Kamer het wetsvoorstel om de salderingsregeling af te schaffen verworpen. De budgettaire derving hiervan loopt op van €245 mln in 2025 tot €717 mln struc (vanaf 2031).

7. Terugdraaien verhoging CO2-heffing glastuinbouw conform motie Grinwis

- Conform het amendement van het lid Grinwis wordt het verlaagd tarief voor de glastuinbouw binnen de energiebelasting langzamer afgebouwd. Deze derving is binnen het amendement gedekt door verhoging van het tarief van de CO2-heffing. In de toelichting is aangegeven dat hiermee tegelijkertijd de eerder aangekondigde verhoging van de CO2-heffing wordt teruggedraaid, die was opgenomen als dekking in een nota van wijziging over de inputvrijstelling wkk's.

8. Terugdraaien doorwerking verhoging wettelijk minimumloon op de arbeidskorting

- Bij de behandeling van de verhoging van het wettelijk minimumloon (WML) conform het amendement van der Lee bij het BP24 is besloten om de doorwerking van deze verhoging op de arbeidskorting terug te draaien.

9. Uitstel pensioenbedrag ineens

- De invoering van het bedrag ineens is opnieuw uitgesteld. Het is onhaalbaar geworden om het 1 juli 2024 te laten ingaan. Zowel de Eerste als Tweede Kamer moeten het wetsvoorstel nog goedkeuren.

10. Maatregelen pakket BES-eilanden 2025

- In 2022 is besloten over een pakket met maatregelen voor de BES. Vanwege de latere invoeringsdatum worden deze maatregel nu pas verwerkt in het pakket Belastingplan 2025 en wordt de budgettaire opbrengst ook nu verwerkt.

11. Beperken tabelcorrectiefactor IB

- Herijking naar aanleiding van de certificering van de raming.

12. Herijking: Overige maatregelen BOR/DSR

- De vormgeving van een aantal maatregelen in de BOR uit de Voorjaarsnota 2023 is verder uitgewerkt. Ook is er sprake van nieuwe inzichten op basis van informatie van de belastingdienst. Dit leidt tot een herijking van de raming ten opzicht van Miljoenennota.

13. Aanpassing van de grens voor kwijtschelding van (o.a.) Rijksbelastingen

- Onder een bepaalde betaalcapaciteit kunnen (een deel van) belastingsschulden worden kwijtgescholden. De doorwerking van de verhoging van de huurtoeslag betekent dat deze berekende betaalcapaciteit toeneemt en er minder wordt kwijtgescholden. Bij de besluitvorming in augustus 2023 is hier geen rekening mee gehouden. Deze maatregel verhoogt de inkomensgrens, om dit effect te mitigeren.
- De raming van de budgettaire gevolgen is zeer onzeker. Er zijn gegevens uitgevraagd bij de Belastingdienst om de raming nauwkeuriger te maken.

14. Maatregelen eenverdienersproblematiek

- Door een onbedoelde en complexe samenloop van fiscaliteit, toeslagen en sociale zekerheid is er een groep alleenverdienende huishoudens met een arbeidsongeschiktheidsuitkering die een lager besteedbaar inkomen heeft dan een paar in de bijstand. Om dit op te lossen wordt gewerkt aan de herinvoering van de overdraagbare algemene heffingskorting voor een beperkte groep per 2028. In de augustusbesluitvorming in 2023 is voor deze oplossing € 41 mln in 2028 en € 193 mln cumulatief (€ 0 in 2036) gereserveerd.
- Bij de nadere uitwerking blijkt dat naar verwachting sprake is van een aanvullende dekkingsopgave om de gehele problematiek te kunnen oplossen. Bij de oorspronkelijk beoogde vormgeving zijn er nog steeds alleenverdienende huishoudens die na het ontvangen van toeslagen significant minder overhouden dan een bijstandspaar. De oorspronkelijk methodiek blijkt het probleem alleen vóór toeslagen op te lossen. De

groep die wordt geholpen met de maatregel wordt in deze nadere uitwerking dus uitgebreid ten opzichte van de maatregel zoals eerder ingeboekt, en het voorstel is om ook hen tegemoet te komen.

15. Stroomlijnen fiscale definities voertuigen met kentekenregister in de belasting voor personenauto's en motorrijwielen (bpm) en de motorrijtuigenbelasting (mrb)

- De autobelastingen (bpm, mrb) hanteren voertuigdefinities die afwijken van de officiële registratie in het kentekenregister. Met deze maatregel wordt vanaf 2025 de officiële voertuigregistraties gevolgd.

16. Eindheffing bestelauto corrigeren voor inflatie

- De belastingdruk voor privégebruik van bestelauto van de zaak, die afwisselend door meerdere werknemers wordt gebruikt is geminimaliseerd, omdat het tarief sinds de introductie (2006) niet meer is geactualiseerd. Deze maatregel corrigeert het forfait voor inflatie.

17. Aanpassen bpm voor plug-in hybride personenauto's naar aanleiding van aanpassing Europese testmethode CO₂-uitstoot

- In de bpm geldt een aparte tarieftabel voor plug-in hybride aangedreven personenauto's (hierna: PHEV's). Deze tabel is strenger dan de reguliere tabel omdat het verschil tussen de geteste en werkelijke CO₂-uitstoot bij een PHEV veel groter is dan bij reguliere brandstofauto's.
- De Europese testmethode voor de CO₂-uitstoot van PHEV wordt in twee stappen verbeterd per 2025 en per 2027. Hiermee vervalt de ratio voor een aparte bpm-tabel voor PHEV.
- Het voorstel is om per 2025 de aparte bpm-tabel te laten vervallen en PHEV onder te brengen in de reguliere bpm-tabel.

18. Invoeren aftrekherziening btw op onroerende investeringsdiensten (kortdurende verhuurconstructies)

- In de praktijk wordt een belastingbesparende structuur met kortdurende verhuur ingezet om ongewenste en oneigenlijke aftrek van btw te genereren. Om deze constructie tegen te gaan, wordt een aftrekherziening op bepaalde onroerende investeringsdiensten voorgesteld. Deze wetgeving gaat binnenkort in internetconsultatie. Als naar aanleiding van de internconsultatie de maatregel zou worden aangepast kan dat leiden tot een (tijdelijk) lagere opbrengst.

19. Aanpassing kavelruilvrijstelling in de overdrachtsbelasting

- Met deze aanpassing is kort gezegd de kavelruilvrijstelling niet meer van toepassing voor woningen en geldt er een voortzettingseis voor opstallen die bedrijfsmatig agrarisch worden gebruikt. Binnen de Belastingdienst leeft al langer de wens om de voorwaarden voor de kavelruilvrijstelling aan te scherpen. Dit volgt ook uit de aanpak van onwenselijke fiscale constructies. Voornemen is om deze wijzigingen in het voorjaar via het internet te consulteren. Verwacht wordt dat dit geen budgettaire gevolgen heeft of leidt tot een zeer kleine opbrengst.

20. Splitsingsvrijstelling in de overdrachtsbelasting

- De huidige regeling heeft het onbedoelde effect dat de vrijstelling ook toepassing vindt wanneer een herstructurering plaatsvindt met het oog op een verkoop van vastgoed aan derden zonder heffing van ovb. Dit is aangemerkt als een onwenselijke fiscale constructie. Om dit te voorkomen kan de splitsingsvrijstelling meer in lijn worden gebracht met andere ondernemingsfaciliteiten in de ovb (bijvoorbeeld de fusie- en interne reorganisatievrijstelling). Voornemen is om deze wijzigingen in het voorjaar via het internet te consulteren. Verwacht wordt dat dit geen budgettaire gevolgen heeft of leidt tot een zeer kleine opbrengst.

21. Vaststellen belastingvrije som en schuiventarief in Caribisch Nederland

- De in de Tweede Kamer aangenomen motie Grinwis c.s. waarin het kabinet wordt opgeroepen om ook in Caribisch Nederland een systematiek te implementeren waardoor een wml-stijging niet fiscaal wordt afgeroomd dient in uitvoering te worden gebracht. Hiertoe zal wetgeving worden voorbereid.

22. Aanpassen kwijtscheldingswinstmaatregel i.v.m. samenloop met verliesverrekeningsmaatregel

- Deze maatregel voorkomt belemmeringen bij de sanering van verlieslijdende Vpb-plichtige lichamen, door een aanpassing in de kwijtscheldingswinstmaatregel.

23. Kadercorrectie voor reparatie van de koopkrachtcijfers 2024

- De koopkrachtcijfers van een aantal huishoudtypen in 2024 zijn in augustus te hoog ingeschat. In de kamerbrief van 8 maart is aangekondigd dat hier een reparatie voor komt.
- De huurtoeslag wordt met €66 miljoen verhoogd. In 2024 wordt dit gedekt aan de uitgavenkant (hiervoor zal een kadercorrectie worden toegepast).
- Vanaf 2025 wordt dit gedekt via een verhoging van het tarief eerste schijf (TES).
- NB: Op verschillende domeinen is aanpassing van het tarief eerste schijf (TES) noodzakelijk (ook bij onder andere de compensatie zorgpremies nu en bij besluitvorming in augustus). In de aanloop naar de besluitvorming in augustus worden deze TES-reeksen bij elkaar opgeteld en wordt de parameterwijziging voor het tarief vastgesteld die het totaal dekt. Dit is niet mogelijk voor elke reeks afzonderlijk omdat een aanpassing kleiner dan 0,01%-punt niet mogelijk is.

Overig

Medewerkersparticipaties startups en scale-ups box 1

- EZK en FIN bereiden hierover een gezamenlijk memo voor, dat voorligt in de volgende vierhoek. Voor lastenverlichtingen geldt dat deze alleen maar kunnen als hiervoor ook deugdelijk dekking voor wordt aangeleverd.

Arbeidskorting over arbeidsongeschiktheid

- Door middel van de samenvoegbepaling kan een werkgever over het totale arbeidsinkomen van een werknemer (inclusief de arbeidsongeschiktheidsuitkering) arbeidskorting toepassen. Als gevolg daarvan hebben mensen die de uitkering ontvangen via hun werkgever een hoger netto-inkomen dan mensen die dit ontvangen van het UWV.
- Het gerechtshof Den Haag stelde begin vorig jaar dat dit verschil in strijd is met het gelijkheidsbeginsel en concludeert dat de arbeidskorting ook van toepassing is als UWV de uitkering betaalt. Het kabinet is in cassatie gegaan en heeft in de kabinetsreactie aangegeven de uitspraak van de Hoge Raad af te wachten voordat zij een besluit neemt over wat te doen.
- De budgettaire derving bedraagt circa € 300 miljoen op jaarbasis vanaf het moment van de uitspraak van de Hoge Raad – indien het vonnis van het gerechtshof Den Haag standhoudt.
- Eventuele gevolgen van het vonnis zullen worden meegenomen bij de besluitvorming in augustus.



TER BESPREKING

Aan

De leden van de politieke vierhoek

Directie Algemene
Financiële en
Economische Politiek
Agentschap

Persoonsgegevens

nota

Startnota voorjaarsbesluitvorming vierhoek

Datum

1 maart 2024

Notanummer

2024-0000206143

Bijlagen

geen

Aanleiding

Deze notitie is bedoeld als startdocument voor de voorjaarsbesluitvorming over de inkomsten. In deze nota wordt de stand weergegeven van het inkomstenkader, en de budgettaire gevolgen van een aantal maatregelen die voorliggen ter besluitvorming dit voorjaar als opvolging van de augustusbesluitvorming of ter voorbereiding van het belastingplan.

Bespreekpunten

- In tabel 1 wordt de stand gepresenteerd van het inkomstenkader, en daarmee de dekkingsopgave voor dit voorjaar.
- Is de vierhoek akkoord met de geformuleerde uitgangspunten over de bron van de dekking?

A. Uitgangspunten

- Het EMU-saldo en de EMU-schuld verslechteren de komende jaren. De CEP-cijfers laten zien dat het budgettaire beeld er op lange termijn niet goed voor staat. Er is geen ruimte voor additionele intensiveringen.
- Aan de lastenkant is sprake van een aanzienlijke derving. Daarmee zijn de lasten ten aanzien van het afgesproken pad fors verlicht.
- Conform begrotingsregels is het uitgangspunt dat de maatregelen budgettair gedekt zijn in 2025 en ook structureel. Over de dekking zal besloten moeten worden tijdens de voorjaarsbesluitvorming en met Voorjaarsnota worden gepubliceerd.
- De inzet wordt om dit te doen met een pakket dat inhoudelijk zo goed mogelijk aansluit bij de bronnen van de derving, bij het domein en de lastenontwikkeling voor burgers en bedrijven.
- De begrotingsregels schrijven voor dat er een kabinetsreactie dient te komen op een aantal evaluaties van fiscale regelingen. Bij negatief geëvalueerde fiscale regelingen is het uitgangspunt dat deze worden afgeschaft, versoberd of worden omgezet in een subsidie. Tijdens de bespreking van de Januari-brief in de ministerraad is afgesproken dat dit proces in beginsel ook tijdens de demissionaire periode zou moeten worden gevolgd, maar dat het demissionaire kabinet ervoor kiest om inhoudelijke reacties op evaluaties en besluitvorming aan het volgende kabinet te laten. Alle evaluaties zullen tijdens de demissionaire periode dan ook zonder appreciatie aan de Tweede Kamer

worden verstuurd, tenzij de Tweede Kamer een kabinetsreactie vraagt. Gegeven de aanzienlijke omvang van de derving aan de inkomstenkant, kunnen negatief geëvalueerde regelingen wel in beeld komen als dekking in de voorjaarsbesluitvorming, met inachtneming van de begrotingsregels. Ook kan het bij langere duur van de formatie dan voorzien tijdens de Januaribrief van belang zijn om ook over "niet-negatieve" evaluaties een kabinetsstandpunt uit te brengen omdat er anders veel onzekerheid kan ontstaan bij belastingplichtigen.

B. Proces en uitgangspunten lastenbesluitvorming

- Er zijn drie politieke vierhoeken ingepland op 12 maart, 26 maart, en 2 april. Zie tabel 3 in de toelichting voor de invulling hiervan. De beoogde afsluiting van de voorjaarsbesluitvorming is in de MR van 12 april. In de week van 8 t/m 12 april moeten alle onderwerpen (inkomsten, uitgaven, klimaat) bij elkaar komen om in de MR van 12 april te kunnen besluiten over de Voorjaarsnota.
- De dekking van de derving in het klimaatdomein en in den brede de lastenbesluitvorming op het terrein van klimaat is onderdeel van de vierhoekbesluitvorming. Tegelijkertijd vindt in het voorjaar besluitvorming plaats over het bredere klimaatbeleid. De uitkomsten uit de BWO's dienen als input voor het proces in de vierhoek.
- Bij de behandeling van het belastingplan in de Eerste Kamer is toegezegd om alternatieve dekkingsopties te presenteren voor: i) het afschaffen van de inkoopfaciliteit in de dividendbelasting voor beursgenoteerde vennootschappen; ii) de versoering van de 30%-regeling; iii) de tariefsverhogingen in box 2 en 3; en iv) de verhoging van de bankenbelasting. Hierover wordt een aparte kamerbrief opgesteld die wordt besproken in de Vierhoek. Deze brief kan mogelijk al eerder worden verstuurd dan de stukken Voorjaarsnota. In ieder geval zal de deze brief conform toezegging aan de Eerste Kamer, uiterlijk met de Voorjaarsnota moeten worden gepubliceerd.

Planning voorjaarsbesluitvorming

Datum	Omschrijving
22 feb	Publicatie CEP
27 feb	Bespreken kaderbrief incl. doorrekening CEP
1-mrt	Kaderbrief in MR
12-mrt t/m 2-apr	Inkomstenbesluitvorming in vierhoek
18-mrt t/m 4-apr	Begrotingsbilateralen
12-apr	Afronding voorjaarsbesluitvorming in MR

Politieke vierhoeken

Datum	Dag	Onderwerp vierhoek
12 mrt	dinsdag	Eerste beeld inkomstenkader en voorbereidingen BP
26 mrt	dinsdag	Bespreken opties voor sluiten inkomstenkader
2 april	dinsdag	Afronding inkomstenkader

C. Inkomstenkader

- De totale **opgave** als gevolg van beleidsontwikkelingen bedraagt op dit moment €409 mln. in 2025 oplopend tot €896 mln. structureel. Zie tabel

1. Conform het hierboven genoemde uitgangspunt zal deze derving gedekt moeten worden binnen het inkomstenkader.
 - o Hiervan is in 2025 ongeveer een 25% toe te schrijven aan lagere beleidsmatige lasten voor burgers (en 75% bedrijven), en structureel 45% voor burgers (en 55% bedrijven).
- De tabel is onderverdeeld in drie categorieën:
 - o a: dit zijn beleidsmatige mutaties die al vastliggen. Hierover is al besluitvorming geweest, of ze zijn het gevolg van stemmingen in de Kamer of Europees beleid. In het geval van de zorgpremies ligt de doorwerking vastgelegd in wetgeving. De budgettaire gevolgen van de maatregelen in deze categorie liggen vast, en bepalen op dit moment de stand van het inkomstenkader (samen met b).
 - o b: dit zijn de herijkingen die lastenrelevant zijn voor dit voorjaar.
 - o c: dit zijn maatregelen waarover nog besluitvorming moet plaatsvinden, en waarvoor geldt dat deze gepland staat voor dit voorjaar. Indien deze maatregelen worden genomen moeten deze worden voorzien van dekking, zodat de totale opgave niet verandert. Dit zijn enerzijds maatregelen die voortvloeien uit de augustusbesluitvorming (en nodig zijn om onbedoelde effecten te repareren) en technische maatregelen uit het Belastingplan 2025.

N.B.: De besluitvorming rondom de correctie van het koopkrachtcijfer van 8 maart, is nog niet verwerkt in de onderstaande tabel.

Tabel 1: Stand inkomstenkader Voorjaarsbesluitvorming 2024

#	In standen, in mln. – is saldoverslechterend/lastenverlichting	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
a. Beleidsmatige mutaties reeds besloten									
1	Zorgpremie ontwikkeling n.a.v. zvw-uitgaven	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM
2	Doorwerking zorgpremies op zorgtoeslag	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM
3	Verwerping afbouwen vrijstelling metallurgische en mineralogische procedés	0	-166	-160	-162	-166	-174	-182	-196
	Verwerping afbouwen vrijstelling dual verbruik kolen	0	0	0	-84	-84	-84	-46	-5
4	Verwerping afschaffing salderingsregeling	0	-245	-259	-328	-362	-421	-484	-717
5	Terugdraaien verhoging CO2-heffing glastuinbouw conform motie Grinwis	0	-45	-46	-47	-45	-43	-42	-31
6	Terugdraaien doorwerking verhoging wettelijk minimumloon op de arbeidskorting	0	46	47	47	46	43	40	25
7	Uitstel pensioen bedrag ineens	-12	0	0	0	0	0	0	0
8	Maatregelen pakket BES-eilanden 2025	2	3	4	4	4	4	4	4
b. Herijkingen									

9	Beperken tabelcorrectiefactor IB	-4	-4	-4	-4	-4	-4	-4	-4
10	Overige maatregelen BOR/DSR	1	2	38	38	33	26	27	28
Totaal inkomstenkader voorlopig		-13 +PM	-409 +PM	-380 +PM	-536 +PM	-578 +PM	-653 +PM	-687 +PM	-896 +PM
<i>c. Budgettaire gevolgen voorstellen ter besluitvorming</i>									
11	Aanpassing van de grens voor kwijtschelding van (o.a.) Rijksbelastingen	-15	-20	-20	-20	-20	-20	-20	-20
12	Maatregelen eenverdienersproblematiek	0	0	0	0	-75	-66	-56	0
13	Stroomlijnen fiscale definities voertuigen met kentekenregister in de belasting voor personenauto's en motorrijwielen (bpm) en de motorrijtuigenbelasting (mrb)	0	-1	-1	-1	-1	-1	-1	-1
14	Eindheffing bestelauto corrigeren voor inflatie	0	4	4	4	4	4	4	4
15	Aanpassen bpm voor plug-in hybride personenauto's naar aanleiding van nieuwe Europese testmethode CO2-uitstoot	0	-15	-2	61	124	124	124	124
16	Invoeren aftrekherziening btw op onroerende investeringsdiensten (kortdurende verhuurconstructies)	0	0	98	98	98	98	98	98
17	Vaststellen belastingvrije som en schijventarief IB Caribisch Nederland	0	-3	-6	-9	-12	-15	-18	PM
18	Aanpassen kwijtscheldingswinstmaatregel i.v.m. samenloop met verliesverrekeningsmaatregel	0	-3	-3	-3	-3	-3	-3	-3

* Ramingen zijn gepresenteerd in het prijspeil jaar van invoering.

** De uitvoerbaarheid staat nog niet overal vast. Van een aantal maatregelen moet eerst de vormgeving definitief worden besloten voordat inwerkingstredingsdata definitief kunnen worden bevestigd.

*** Voor de voorstellen uit de kamerbrief Budgettaire gevolgen aangenomen moties en amendementen APB/AFB, wordt een kadercorrectie toegepast aan het einde van de besluitvorming.

1. & 2. Zorgpremies

- Net als vorig jaar zullen lagere Zvw-uitgaven in principe eerst gesaldeerd worden in het uitgavenplafond zorg en daarna met het rijksbrede uitgavenbeeld. De eventuele compenserende lastenverzwaring bestaat uit een verhoging van zowel het tarief eerste schijf (TES) als de premie voor het arbeidsongeschiktheidsfonds (AOF). Dit is ook zo in de kaderbrief afgesproken.

3. Vervallen van het wetsvoorstel industrie en elektriciteit

- Dit levert een derving op van €201 mln structureel en incidenteel €1,3 mrd. t/m 2030. De wet is weggestemd vanwege de effecten van het afschaffen van de vrijstelling voor metallurgisch en mineralogische procedés. De kritiek leek niet (of in veel mindere mate) toe te zien op de andere twee voorstellen: het afschaffen van de vrijstelling in de kolenbelasting en de ophoging van het tarief van de CO2 minimumprijs.

4. Vervallen van de afschaffing van de salderingsregeling

- Op 13 februari heeft de Eerste Kamer het wetsvoorstel om de salderingsregeling af te schaffen verworpen. De budgettaire derving hiervan loopt op van €245 mln in 2025 tot €717 mln struc (vanaf 2031).

5. Terugdraaien verhoging CO2-heffing glastuinbouw conform motie Grinwis

- Conform het amendement van het lid Grinwis wordt het verlaagd tarief voor de glastuinbouw binnen de energiebelasting langzamer afgebouwd. Deze derving is binnen het amendement gedekt door verhoging van het tarief van de CO2-heffing. In de toelichting is aangegeven dat hiermee tegelijkertijd de eerder aangekondigde verhoging van de CO2-heffing wordt teruggedraaid, die was opgenomen als dekking in een nota van wijziging over de inputvrijstelling wkk's.

6. Terugdraaien doorwerking verhoging wettelijk minimumloon op de arbeidskorting

- Bij de behandeling van de verhoging van het wettelijk minimumloon (WML) conform het amendement van der Lee bij het BP24 is besloten om de doorwerking van deze verhoging op de arbeidskorting terug te draaien.

7. Uitstel pensioenbedrag ineens

- De invoering van het bedrag ineens is opnieuw uitgesteld. Het is onhaalbaar geworden om het 1 juli 2024 te laten ingaan. Zowel de Eerste als Tweede Kamer moeten het wetsvoorstel nog goedkeuren.

8. Maatregelen pakket BES-eilanden 2025

- In 2022 is besloten over een pakket met maatregelen voor de BES. Vanwege de latere invoeringsdatum worden deze maatregel nu pas verwerkt in het pakket Belastingplan 2025 en wordt de budgettaire opbrengst ook nu verwerkt.

9. Beperken tabelcorrectiefactor IB

- Herijking naar aanleiding van de certificering van de raming.

10. Herijking: Overige maatregelen BOR/DSR

- De vormgeving van een aantal maatregelen in de BOR uit de Voorjaarsnota 2023 is verder uitgewerkt. Ook is er sprake van nieuwe inzichten op basis van informatie van de belastingdienst. Dit leidt tot een herijking van de raming ten opzicht van Miljoenennota.

11. Aanpassing van de grens voor kwijtschelding van (o.a.) Rijksbelastingen

- Onder een bepaalde betaalcapaciteit kunnen (een deel van) belastingsschulden worden kwijtgescholden. De doorwerking van de verhoging van de huurtoeslag betekent dat deze berekende betaalcapaciteit toeneemt en er minder wordt kwijtgescholden. Bij de besluitvorming in augustus 2023 is hier geen rekening mee gehouden. Deze maatregel verhoogt de inkomensgrens, om dit effect te mitigeren.
- De raming van de budgettaire gevolgen is zeer onzeker. Er zijn gegevens uitgevraagd bij de Belastingdienst om de raming nauwkeuriger te maken.

12. Maatregelen eenverdienersproblematiek

- Door een onbedoelde en complexe samenloop van fiscaliteit, toeslagen en sociale zekerheid is er een groep alleenverdienende huishoudens met een arbeidsongeschiktheidsuitkering die een lager besteedbaar inkomen heeft dan een paar in de bijstand. Om dit op te lossen wordt gewerkt aan de herinvoering van de overdraagbare algemene heffingskorting voor een beperkte groep per 2028. In de augustusbesluitvorming in 2023 is voor deze oplossing € 41 mln in 2028 en € 193 mln cumulatief (€ 0 in 2036) gereserveerd.
- Bij de nadere uitwerking blijkt dat naar verwachting sprake is van een aanvullende dekkingsopgave om de gehele problematiek te kunnen oplossen. Bij de oorspronkelijk beoogde vormgeving zijn er nog steeds alleenverdienende huishoudens die na het ontvangen van toeslagen significant minder overhouden dan een bijstandspaar. De oorspronkelijk methodiek blijkt het probleem alleen vóór toeslagen op te lossen. De groep die wordt geholpen met de maatregel wordt in deze nadere uitwerking dus uitgebreid ten opzichte van de maatregel zoals eerder ingeboekt, en het voorstel is om ook hen tegemoet te komen.

13. Stroomlijnen fiscale definities voertuigen met kentekenregister in de belasting voor personenauto's en motorrijwielen (bpm) en de motorrijtuigenbelasting (mrb)

- De autobelastingen (bpm, mrb) hanteren voertuigdefinities die afwijken van de officiële registratie in het kentekenregister. Met deze maatregel wordt vanaf 2025 de officiële voertuigregistraties gevolgd.

14. Eindheffing bestelauto corrigeren voor inflatie

- De belastingdruk voor privégebruik van bestelauto van de zaak, die afwisselend door meerdere werknemers wordt gebruikt is geminimaliseerd, omdat het tarief sinds de introductie (2006) niet meer is geactualiseerd. Deze maatregel corrigeert het forfait voor inflatie.

15. Aanpassen bpm voor plug-in hybride personenauto's naar aanleiding van aanpassing Europese testmethode CO₂-uitstoot

- In de bpm geldt een aparte tarieftabel voor plug-in hybride aangedreven personenauto's (hierna: PHEV's). Deze tabel is strenger dan de reguliere tabel omdat het verschil tussen de geteste en werkelijke CO₂-uitstoot bij een PHEV veel groter is dan bij reguliere brandstofauto's.

- De Europese testmethode voor de CO₂-uitstoot van PHEV wordt in twee stappen verbeterd per 2025 en per 2027. Hiermee vervalt de ratio voor een aparte bpm-tabel voor PHEV.
- Het voorstel is om per 2025 de aparte bpm-tabel te laten vervallen en PHEV onder te brengen in de reguliere bpm-tabel.

16. Invoeren aftrekherziening btw op onroerende investeringsdiensten (kortdurende verhuurconstructies)

- In de praktijk wordt een belastingbesparende structuur met kortdurende verhuur ingezet om ongewenste en oneigenlijke aftrek van btw te genereren. Om deze constructie tegen te gaan, wordt een aftrekherziening op bepaalde onroerende investeringsdiensten voorgesteld. Deze wetgeving gaat binnenkort in internetconsultatie. Als naar aanleiding van de internconsultatie de maatregel zou worden aangepast kan dat leiden tot een (tijdelijk) lagere opbrengst.

17. Vaststellen belastingvrije som en schuiventarief in Caribisch Nederland

- De in de Tweede Kamer aangenomen motie Grinwis c.s. waarin het kabinet wordt opgeroepen om ook in Caribisch Nederland een systematiek te implementeren waardoor een wml-stijging niet fiscaal wordt afgeroomd dient in uitvoering te worden gebracht. Hiertoe zal wetgeving worden voorbereid.

18. Aanpassen kwijtscheldingswinstmaatregel i.v.m. samenloop met verliesverrekeningsmaatregel

- Deze maatregel voorkomt belemmeringen bij de sanering van verlieslijdende Vpb-plichtige lichamen, door een aanpassing in de kwijtscheldingswinstmaatregel.

Overig

Medewerkersparticipaties startups en scale-ups box 1

- EZK en FIN bereiden hierover een gezamenlijk memo voor, dat voorligt in de volgende vierhoek. Voor lastenverlichtingen geldt dat deze alleen maar kunnen als hiervoor ook deugdelijk dekking voor wordt aangeleverd.

Arbeidskorting over arbeidsongeschiktheid

- Door middel van de samenvoegbepaling kan een werkgever over het totale arbeidsinkomen van een werknemer (inclusief de arbeidsongeschiktheidsuitkering) arbeidskorting toepassen. Als gevolg daarvan hebben mensen die de uitkering ontvangen via hun werkgever een hoger netto-inkomen dan mensen die dit ontvangen van het UWV.
- Het gerechtshof Den Haag stelde begin vorig jaar dat dit verschil in strijd is met het gelijkheidsbeginsel en concludeert dat de arbeidskorting ook van toepassing is als UWV de uitkering betaalt. Het kabinet is in cassatie

gegaan en heeft in de kabinetsreactie aangegeven de uitspraak van de Hoge Raad af te wachten voordat zij een besluit neemt over wat te doen.

- De budgettaire derving bedraagt circa € 300 miljoen op jaarbasis vanaf het moment van de uitspraak van de Hoge Raad – indien het vonnis van het gerechtshof Den Haag standhoudt.
- Eventuele gevolgen van het vonnis zullen worden meegenomen bij de besluitvorming in augustus.



Avg 03-2024

*12/3
10.15 u.*

**HEDEN
TER BESLISSING**

Aan

de minister

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst de staatssecretaris
van Financiën – Toeslagen en Douane

Directie Algemene Financiële
Economische Politiek
Agentschap

Persoonsgegevens

nota

Startnota voorjaarsbesluitvorming vierhoek

Datum

6 maart 2024

Notanummer

2024-0000200476

Bijlagen

1. Startnota inkomstenkader p

Aanleiding

Dinsdag 12 maart vindt de politieke vierhoek plaats. Een van de agendapunten is de stand van het inkomstenkader als startschot voor de voorjaarsbesluitvorming over de lasten. Daarvoor hebben wij een concept startnota opgesteld. Deze vindt u in de bijlage.

Beslispunten

- Heeft u (allen) nog opmerkingen bij de inventarisatie van de maatregelen voor de voorjaarsbesluitvorming in de nota (tabel 1)? Daarbij specifiek aandacht voor de maatregel "belastingvrije som en schijventarief Caribisch NL" welke voortvloeit uit een ongedekte motie van afgelopen najaar.
- Bent u (allen) akkoord met het verzenden van de startnota naar de politieke vierhoek?

Kernpunten

- De aankomende vierhoek is het startpunt van de lastenbesluitvorming. Geagendeerd is om de stand van het inkomstenkader te bespreken. De vierhoek daarna (26 maart) staat geagendeerd om opties te bespreken om de derving te dekken. U ontvangt nog een aparte annotatie voor de vierhoek. De bespreking in de ambtelijke vierhoek leverde geen inhoudelijke discussie op.
- De huidige stand van het inkomstenkader wordt bepaald door maatregelen die al vast staan en door herijkingen (tabel panel a en b). Voor deze maatregelen bereiden wij dekkingsvoorstellen voor die wij u volgende week zullen sturen.
 - Niet van alle maatregelen in deze categorie ligt het budgettaire effect al vast. De zorgpremies en -toeslagen zijn nog afhankelijk van besluitvorming dit voorjaar.
 - In 2022 is besloten tot een traject van meerdere jaren om het fiscale stelsel op de BES-eilanden te hervormen. Toen is ook afgesproken dat de mogelijke budgettaire gevolgen van de maatregelen op het moment van verwerking in wetgeving geraamd en verwerkt zullen worden. Daarom is dit pakket opgenomen in het inkomstenkader.
 - In 2023 is bij de voorjaarsbesluitvorming besloten om een aantal maatregelen te nemen m.b.t. de BOR en DSR. Een aantal hiervan wordt opgenomen in het pakket Belastingplan 2025. Deze

maatregelen zijn eerder ingeboekt onder de noemer overige maatregelen BOR/DSR. In de tabel zijn deze maatregelen opgenomen in regel 10 (Herijking overige maatregelen BOR/DSR).

- In de tabel zijn eveneens maatregelen opgenomen die voorliggen ter besluitvorming (tabel panel c). Het zijn enerzijds maatregelen die te maken hebben met koopkracht (en deels voortvloeien uit de augustusbesluitvorming), een aantal technische maatregelen uit het Belastingplan 2025 (die grotendeels geld opleveren) of maatregelen die volgen uit EU-besluiten. De tabel inventariseert daarmee de maatregelen waarvoor besluitvorming niet kan wachten op de formatie of waarvoor dat niet voor de hand ligt.
 - Regel 17 in de tabel gaat over het Vaststellen van een belastingvrije som en schijventarief IB Caribisch Nederland. Dit volgt uit een ongedekte motie die is aangenomen bij de behandeling van het belastingplan. Graag leggen wij aan u de vraag voor of u het ermee eens bent deze maatregel op te nemen.
- Bij de behandeling van het belastingplan in de Eerste Kamer is toegezegd om alternatieve dekkingsopties te presenteren voor (i) het afschaffen van de inkoopfaciliteit in de dividendbelasting voor beursgenoteerde vennootschappen (ii) de versoering van de 30%-regeling; (iii) de tariefsverhogingen in box 2 en 3; en (iv) de verhoging van de bankenbelasting. Hierover wordt een aparte kamerbrief opgesteld. De brief zal worden besproken in de vierhoek, en kan mogelijk al eerder dan de stukken voorjaarsnota uit. In ieder geval moet deze -conform toezeggingen aan Eerste Kamer- ten laatste worden gepubliceerd tegelijk met de Voorjaarsnota.

seen
ongedekte
moties!

Communicatie & politiek/bestuurlijke context
n.v.t.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.



HEDEN

TER ADVISERING TBV VIERHOEK 19/3

Aan

de minister

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Algemene
Financiële en Economische
Politiek

Persoonsgegevens

nota

Annotatie Politieke Vierhoek 19 maart

Aanleiding

Op dinsdag 19 maart vindt er een politieke vierhoek plaats om 11.00 – 11.30 uur.

Op de agenda staat:

1. Stand inkomstenkader en uitgangspunten besluitvorming (FIN)

Fin. eco. belang staat

Datum

8 maart 2024

Notanummer

Bijlagen

1. Stand inkomstenkader en uitgangspunten besluitvorming (FIN)

Advies en Kernpunten

- U kunt het stuk dat met de vierhoek is gedeeld inleiden met de volgende spreeklijn:
 - Deze vierhoek is de start van de lastenbesluitvorming. Geagendeerd is het bespreken van de stand van het inkomstenkader. Dekkingsopties zullen in de volgende vierhoek worden gepresenteerd.
 - Het uitgangspunt is dat er dit voorjaar besloten wordt tot een gedekt pakket aan de inkomstenkant. Er is geen ruimte voor additionele lastenverlichting of beleidswensen.
 - De cijfers uit de CEP en het advies van de Studiegroep Begrotingsruime (SBR) laten zien dat het budgettaire beeld er op langere termijn niet goed voor staat: schuld en begrotingstekort zullen met name vanaf 2028 verslechteren.
 - Er is aan de inkomstenkant sprake van aanzienlijke een derving. Deze is primair afkomstig uit het verwerpen van het wetsvoorstel industrie en elektriciteit en het afschaffen van de salderingsregeling door de Eerste Kamer. Conform begrotingsregels is het uitgangspunt dat dit over de jaren en ook structureel wordt gedekt. Voor de volgende vierhoek komen we met een voorstel voor dekking. Waarbij zoals altijd voor dekking gekeken wordt naar het domein waar de derving ook is ontstaan.
 - Daarnaast is dus het uitgangspunt om de inkomstenbesluitvorming – gegeven ook de demissionaire status – zo beperkt mogelijk te houden. De maatregelen die nu wel voorliggen (d.w.z. onderdeel c van de tabel) zijn openstaande punten uit de koopkrachtbesluitvorming van afgelopen augustus, de zorgpremies, het verwerken van EU besluiten en zoals altijd een aantal meer technische maatregelen uit het Belastingplan 2025. De tabel inventariseert daarmee de maatregelen waarvoor besluitvorming

niet kan wachten op de formatie of waarvoor dat niet voor de hand ligt.

- Tot slot lopen er ook nog discussie binnen klimaat. De uitkomsten van de BWO's dienen als input voor de vierhoek, waar we ook definitief over de lasten besluiten. En daarnaast raakt de lastendiscussie ook de brief van SF&B over alternatieve dekkingsopties. Dit alles zullen we in samenhang moeten bezien.
- De volgende punten kunnen nog aan de orde komen:
 - De besluitvorming over het repareren van de koopkrachtfout door het verhogen van de huurtoeslag is verwerkt in de tabel als een kadercorrectie voor het verhogen van de TES (de huurtoeslag maakt geen deel uit van het inkomstenkader).
 - Het is mogelijk dat MSZW de reeks voor de maatregelen eenverdienersproblematiek opbrengt. Na verzending van de stukken zijn we erachter gekomen dat deze te hoog staat ingeboekt in de tabel. In volgende stukken zal dit worden rechtgezet.
 - Mogelijk brengt MEZK een beleidswens rondom start-up op. Hierbij kunt u aangeven dat u een voorstel pas kan beoordelen als er concreet wat ligt. Maar daarbij kunt u wel herhalen dat beleidswensen niet aan de orde zijn. Beleidswensen zijn in principe niet aan de orde. En dat er bij nieuwe fiscale regelingen altijd heel kritisch wordt gekeken naar nut en noodzaak. En los van de inhoud zal er ook altijd een voorstel tot dekking bij moeten zitten.
 - Het is mogelijk dat EZK de ETS2 (of de opt-in) ter tafel brengt. Deze lastenverzwaring kan niet worden ingezet als dekking. Dat is afgelopen augustus reeds verwerkt. In de toelichting vindt u nadere informatie.

2. Stand van zaken box 3

Procesbelang w/d staal

Procesbelang v/d staat

Toelichting

Toelicht agendapunt 1 inkomstenkader

Hieronder vindt u nog aanvullende informatie bij het inkomstenkader.

1. Maatregelen panel c

Aanpassing van de grens voor kwijtschelding van (o.a.) Rijksbelastingen

- Deze correctie op de koopkrachtbesluitvorming uit augustus is nodig om te voorkomen dat een kwetsbare groep huishoudens (met belastingschulden) er netto licht op achteruit gaat door het verhogen van de huurtoeslag.
 - Er is een inkomensafhankelijke grens waarboven een (deel) van belastingschulden worden kwijtgescholden.
 - Dit wordt berekend op basis van een draagkrachtberekening. Daar maken woonlasten deel van uit.
 - Zonder correctie betekent een hogere huurtoeslag evenredig minder kwijtschelding (en zelfs iets meer).

Maatregelen eenverdienersproblematiek

- Door een onbedoelde en complexe samenloop van fiscaliteit, toeslagen en sociale zekerheid is er een groep alleenverdienende huishoudens met een arbeidsongeschiktheidsuitkering die een lager besteedbaar inkomen heeft dan een paar in de bijstand.
- In augustus is afgesproken om dit te repareren.
- Bij de nadere uitwerking blijkt dat naar verwachting sprake is van een aanvullende dekkingsopgave om de gehele problematiek te kunnen oplossen. De oorspronkelijk methodiek blijkt het probleem alleen vóór toeslagen op te lossen.

Vaststellen belastingvrije som en schijventarief IB Caribisch Nederland

- Dit volgt uit een motie die is aangenomen in de Kamer.

Aanpassen bpm voor plug-in hybride personenauto's

- Dit betreft het verwerken van EU-besluiten in de fiscaliteit.
- Het doel is om dit te doen op een manier die voorkomt dat voor een plug-in hybride meer bpm wordt betaald dan voor een volledig fossiele auto.

Invoeren aftrekherziening btw op onroerende investeringsdiensten (kortdurende verhuurconstructies)

- Deze maatregel volgt uit het bredere traject over het aanpakken van ongewenste constructies.
- Deze wetgeving gaat binnenkort in internetconsultatie.

Stroomlijnen fiscale definities voertuigen met kentekenregister & aanpassen kwijscheldingswinstmaatregel

- Dit zijn technische maatregelen die nodig zijn voor het belastingplan.

2. ETS2 en opt-in

- Vorig jaar is in Europees verband afgesproken dat er een uitbereiding komt op het beprijzingssysteem ETS. Er komt een vergelijkbaar systeem van verhandelbare rechten voor de leveranciers van energie aan de gebouwde omgeving en de mobiliteit. Dit levert € 3,4 miljard aan inkomsten op voor Nederland. Deze raming is zeer onzeker, omdat de markt voor de certificaten nog niet bestaat. Alles hangt af van de prijs die zich daar gaat vormen. De hoeveelheid rechten ligt vast.
- Een aantal sectoren zijn uitgesloten van ETS2, namelijk de landbouw, scheepvaart, visserij en het spoor. Lidstaten hebben de mogelijkheid om (een deel van) deze nationale sectoren wel onder ETS2 te brengen. Afgelopen voorjaar is afgesproken gebruik te maken van de opt-in. Dit levert € 0,5 miljard op bovenop ETS2.
- De inkomsten uit ETS2 zijn afgelopen zomer ingeboekt en worden meegenomen in de saldo- en schuldramingen. Ook bij het CPB zit deze lastenverzwaring van ca. € 3,4 miljard in het basispad. Daarnaast heeft de SBR hiermee gerekend. Bij het inzetten van deze middelen verslechtert het budgettaire beeld verder en neemt de budgettaire opgave voor een volgend kabinet toe.
- Omdat ETS2 ingaat in 2028 en de opbrengst naast uiterst onzeker ook na de kabinetsperiode is, is er bij de budgettaire verwerking voor gekozen om aan de formatie te laten of en welke lastenverlichting voor burgers en bedrijven het tegenover ETS2 wil zetten. Met andere woorden: de opbrengst heeft afgelopen zomer niet geleid tot ruimte binnen het inkomstenkader. Het is goed om hierbij te weten dat dit besluit in de augustusbrief is geland.
- Ook de inkomsten uit de ETS2 opt-in kunnen niet als dekking worden ingezet. Hier is vorig jaar toe besloten (als onderdeel van het klimaatpakket). Verder geldt hier dezelfde logica als voor het bredere ETS2.

3. Uitvoering

- Eind maart wordt een inschatting gegeven van eventuele uitvoeringsvraagstukken bij het gewenste pakket. Daarbij geldt dat na de besluitvorming en de uitwerking in wetgeving, de uitvoerbaarheid definitief wordt vastgesteld na oplevering van de uitvoeringstoetsen.



Toelichting/spreeklijn

Communicatie
PM

Politiek/bestuurlijke context
Niet van toepassing.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.



Ministerie van Financiën

vr. 15/3, 15.30-16.00u

besproken
✓ 14/3

HEDEN – T.B.V. BESPREKING VRIJDAG 15 MAART 15.30 UUR
TER BESPREKING

Aan

de minister

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Algemene
Financiële en
Economische Politiek
Agentschap

Persoonsgegevens

nota

Bespreking dekkingsopties inkomstenkader

Aanleiding

Vrijdag 15 maart 15.30u bespreken wij met u beiden de dekkingsopties voor het inkomstenkader en de strategie voor de lastenbesluitvorming. Dinsdag 19 maart ligt in de politieke vierhoek de startnota voor, en wordt de stand van het inkomstenkader besproken (deze is reeds aan u voorgelegd en voor de volledigheid nu ook bijgevoegd). De nota die wij met u beiden willen bespreken is een opvolging op deze startnota voor de vierhoek van 26 maart.

Bespreekpunten

- Kunt u zich vinden in de opzet van de notitie?
- Kunt u zich vinden in de dekkingsopties die zijn opgenomen in de nota?

Kernpunten

- Dinsdag 19 maart is de volgende politieke vierhoek. Dan zal de stand van het inkomstenkader worden besproken. De startnota hiervoor is reeds door u beiden geaccordeerd (zie bijlage). U ontvangt een aparte voorbereiding voor dit overleg. De stand van het inkomstenkader is besproken in de ambtelijke vierhoek van 5 maart.
- U ontvangt verder vandaag ook stukken over de voorjaarsbesluitvorming aan de uitgavenkant, en een voorbereiding voor het gesprek met de MP waar het ook in algemene zin over het inkomstenkader zal gaan.
- Het verdere proces ziet er als volgt uit:

Politieke vierhoeken

Datum	Dag	Onderwerp vierhoek
19 mrt	dinsdag	Eerste beeld inkomstenkader en voorbereidingen BP
26 mrt	dinsdag	Bespreken opties voor sluiten inkomstenkader
2 april	dinsdag	Afronding inkomstenkader

- In de vierhoek van 26 maart is geagendeerd om de dekkingsopties te bespreken. In de bijlage vindt u een concept nota voor dit agendapunt.
- In de conceptnota is ervoor gekozen om de derving onder te verdelen in drie bakjes, en per bakje dekkingsopties te bieden:
 - Derving binnen het klimaatpakket
 - Derving als gevolg van het behoud van de salderingsregeling

Datum

13 maart 2024

Notanummer

2024-0000206139

Bijlagen

- Nota: Opties voor het s

- Derving als gevolg van koopkrachtreparaties
- Voor de derving binnen het klimaatpakket en de koopkracht zijn duidelijke opties voorhanden, die goed aansluiten bij de bron van de derving. Aan de vierhoek wordt daarom gevraagd om een concrete voorkeur uit te spreken voor dekking binnen deze bakjes.
- Voor de dekking van de salderingsregeling zijn verschillende routes denkbaar. Omdat elke van deze opties gepaard gaat met gevoeligheden, is als alternatief de route opgenomen om te kijken naar het afschaffen/versoberen van een aantal (negatief geëvalueerde) fiscale regelingen. Aan de vierhoek wordt gevraagd om aan te geven welke opties verder moeten worden uitgewerkt.
- Een aantal maatregelen die nog niet zijn opgenomen (d.w.z. een aantal overige maatregelen inkomstenkader) in de bakjes leveren per saldo geld op. Wij adviseren echter om deze opbrengst nu nog niet voor een van de dekkingsopgave in te zetten. Wij adviseren om dit pas in een later stadium te doen, als er stappen zijn gezet richting dekking en de contouren van het pakket duidelijk zijn.
- Aandachtspunt bij de vierhoeken, brief met alternatieve dekkingsopties en de klimaatbesluitvorming, is dat dezelfde dekkingsopties op verschillende tafels besproken worden. Uiteindelijk zal alles integraal in de vierhoek moeten worden gewogen.
 - Bij de behandeling van het belastingplan in de Eerste Kamer is toegezegd om alternatieve dekkingsopties te presenteren voor: i) het afschaffen van de inkoopfaciliteit in de dividendbelasting voor beursgenoteerde vennootschappen; ii) de versoering van de 30%-regeling; iii) de tariefsverhogingen in box 2 en 3; en iv) de verhoging van de bankenbelasting. Hierover wordt een aparte kamerbrief opgesteld. De planning is om de brief voor het eind van de maand uit te sturen.
 - De dekking van de derving in het klimaatdomein en in den brede de lastenbesluitvorming op het terrein van klimaat is onderdeel van de vierhoekbesluitvorming. Tegelijkertijd vindt in het voorjaar besluitvorming plaats over het bredere klimaatbeleid. De uitkomsten uit de BWO's dienen als input voor het proces in de vierhoek. Indien er tot aanvullend beleid op klimaat wordt besloten, dan leidt dat naar verwachting niet tot een opbrengst voor het inkomstenkader.

Communicatie

n.v.t.

Politiek/bestuurlijke context

n.v.t.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.



HEDEN – T.B.V. BESPREKING VRIJDAG 15 MAART 15.30 UUR
TER BESPREKING

Aan
de minister
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Algemene
Financiële en
Economische Politiek
Agentschap

nota

Bespreking dekkingsopties inkomstenkader

Persoonsgegevens

Aanleiding

Vrijdag 15 maart 15.30u bespreken wij met u beiden de dekkingsopties voor het inkomstenkader en de strategie voor de lastenbesluitvorming. Dinsdag 19 maart ligt in de politieke vierhoek de startnota voor, en wordt de stand van het inkomstenkader besproken (deze is reeds aan u voorgelegd en voor de volledigheid nu ook bijgevoegd). De nota die wij met u beiden willen bespreken is een opvolging op deze startnota voor de vierhoek van 26 maart.

Datum
13 maart 2024

Notanummer
2024-0000206139

Bijlagen
1. Nota: Opties voor het sluiten v

Bespreekpunten

- Kunt u zich vinden in de opzet van de notitie?
- Kunt u zich vinden in de dekkingsopties die zijn opgenomen in de nota?

Kernpunten

- Dinsdag 19 maart is de volgende politieke vierhoek. Dan zal de stand van het inkomstenkader worden besproken. De startnota hiervoor is reeds door u beiden geaccordeerd (zie bijlage). U ontvangt een aparte voorbereiding voor dit overleg. De stand van het inkomstenkader is besproken in de ambtelijke vierhoek van 5 maart.
- U ontvangt verder vandaag ook stukken over de voorjaarsbesluitvorming aan de uitgavenkant, en een voorbereiding voor het gesprek met de MP waar het ook in algemene zin over het inkomstenkader zal gaan.
- Het verdere proces ziet er als volgt uit:

Politieke vierhoeken

Datum	Dag	Onderwerp vierhoek
19 mrt	dinsdag	Eerste beeld inkomstenkader en voorbereidingen BP
26 mrt	dinsdag	Bespreken opties voor sluiten inkomstenkader
2 april	dinsdag	Afronding inkomstenkader

- In de vierhoek van 26 maart is geagendeerd om de dekkingsopties te bespreken. In de bijlage vindt u een concept nota voor dit agendapunt.
- In de conceptnota is ervoor gekozen om de derving onder te verdelen in drie bakjes, en per bakje dekkingsopties te bieden:
 - Derving binnen het klimaatpakket
 - Derving als gevolg van het behoud van de salderingsregeling
 - Derving als gevolg van koopkrachtrepatriaties

- Voor de derving binnen het klimaatpakket en de koopkracht zijn duidelijke opties voorhanden, die goed aansluiten bij de bron van de derving. Aan de vierhoek wordt daarom gevraagd om een concrete voorkeur uit te spreken voor dekking binnen deze bakjes.
- Voor de dekking van de salderingsregeling zijn verschillende routes denkbaar. Omdat elke van deze opties gepaard gaat met gevoeligheden, is als alternatief de route opgenomen om te kijken naar het afschaffen/versoberen van een aantal (negatief geëvalueerde) fiscale regelingen. Aan de vierhoek wordt gevraagd om aan te geven welke opties verder moeten worden uitgewerkt.
- Een aantal maatregelen die nog niet zijn opgenomen (d.w.z. een aantal overige maatregelen inkomstenkader) in de bakjes leveren per saldo geld op. Wij adviseren echter om deze opbrengst nu nog niet voor een van de dekkingsopgave in te zetten. Wij adviseren om dit pas in een later stadium te doen, als er stappen zijn gezet richting dekking en de contouren van het pakket duidelijk zijn.
- Aandachtspunt bij de vierhoeken, brief met alternatieve dekkingsopties en de klimaatbesluitvorming, is dat dezelfde dekkingsopties op verschillende tafels besproken worden. Uiteindelijk zal alles integraal in de vierhoek moeten worden gewogen.
 - Bij de behandeling van het belastingplan in de Eerste Kamer is toegezegd om alternatieve dekkingsopties te presenteren voor: i) het afschaffen van de inkoopfaciliteit in de dividendbelasting voor beursgenoteerde vennootschappen; ii) de versoering van de 30%-regeling; iii) de tariefsverhogingen in box 2 en 3; en iv) de verhoging van de bankenbelasting. Hierover wordt een aparte kamerbrief opgesteld. De planning is om de brief voor het eind van de maand uit te sturen.
 - De dekking van de derving in het klimaatdomein en in den brede de lastenbesluitvorming op het terrein van klimaat is onderdeel van de vierhoekbesluitvorming. Tegelijkertijd vindt in het voorjaar besluitvorming plaats over het bredere klimaatbeleid. De uitkomsten uit de BWO's dienen als input voor het proces in de vierhoek. Indien er tot aanvullend beleid op klimaat wordt besloten, dan leidt dat naar verwachting niet tot een opbrengst voor het inkomstenkader.

Communicatie
n.v.t.

Politiek/bestuurlijke context
n.v.t.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.



TER BESPREKING

Aan

De leden van de vierhoek

Directie Algemene
Financiële en
Economische Politiek
Agentschap

Persoonsgegevens

nota

Opties voor het sluiten van het inkomstenkader

Aanleiding

In deze notitie wordt de beoogde technische invulling geschetst om het inkomstenkader te sluiten in de Voorjaarsnota. In de bijlage is een concept van de tekst voor de Voorjaarsnota opgenomen.

Datum

15 maart 2024

Notanummer

2024-0000218378

Bijlagen

1. Startnota inkomstenkader politieke vierhoek

Beslispunten

- Is de vierhoek akkoord met de technische invulling van de derving binnen het klimaatpakket industrie?
- Is de vierhoek akkoord met de technische invulling van de derving als gevolg van de salderingsregeling?
- Is de vierhoek akkoord met de aanvullende maatregelen in de mobiliteit?
- Is de vierhoek akkoord met de conceptteksten voor de Voorjaarsnota?

A. Afspraken over de technische invulling

- In de vierhoek van 26 maart is geconcludeerd dat in de Voorjaarsnota een gedekt pakket zal worden gepresenteerd voor het inkomstenkader.
- Afgesproken is om dit te doen door een technische invulling op te nemen in het inkomstenkader. Deze is zodanig dat het pakket aan de inkomstenkant ieder jaar en structureel dekkend is.
- Een technische invulling betekent dat in de Voorjaarsnota de afspraak wordt opgenomen dat er een tweede wegingsmoment komt in augustus, waarbij de dekking kan worden vervangen door een andere dekkingsbron. Indien er geen heroverweging plaats vindt wordt de technische invulling uitgevoerd.
- Deze technische invulling wordt meegegeven aan het CPB met de beleidsuitgangspunten, zodat het dekken van het pakket binnen het inkomstenkader terugkomt in het basispad en we de inzet van de kaderbrief realiseren.
- Voorbeelden van alternatieve dekkingsbronnen waar richting augustus meer duidelijkheid over kan ontstaan zijn een aanpassing van de vrijstelling energiebelasting metallurgische en mineralogische procedés (op basis van de impactanalyse die nog wordt uitgevoerd), mogelijke overdekking uit andere trajecten of een aanpassing van de salderingsregeling.
- Conform eerdere vierhoeken is de derving opgedeeld in twee inhoudelijke onderdelen waarvoor een technische invulling nodig is:

08.04.24

Zesproke
Hee

P.S.

Vierhoek

- Bylge B
Galochar

- Ki Thoms
Bvo's kli-
maat
verhaag

- brief acteren

aa deelt
1 vplaght
BIR coheret
dekkende
de politiek-4 hoek.

op 5/4
Pagina 1 van 11
politiek-4 hoek.

- De derving door het niet doorgaan van maatregelen uit het klimaatpakket;
- De derving als gevolg van het behoud van de salderingsregeling.
- In de bijlage B1 treft u de alternatieve opties die in de vierhoek van 26 maart voorlagen en die nu buiten de technische dekking zijn gelaten.
- Over de dekking van de koopkrachtreparaties is reeds overeenstemming bereikt in vierhoek van 26 maart.
- De overige maatregelen binnen het inkomstenkader leveren per saldo een extra opbrengst op. Deze is in mindering gebracht op de technische invulling voor de salderingsregeling.

B.1 Technische invulling klimaatpakket industrie

- Het eerste onderdeel is de derving als gevolg van het verwerpen van het afschaffen van duaal verbruik kolen en de vrijstelling metallurgische en mineralogische procedés in de energiebelasting (EB), en het terugdraaien van de verhoging CO2-heffing glastuinbouw.
- Deze maatregelen maakten deel uit van het klimaatpakket uit voorjaar 2023 en zijn maatregelen die als doel hadden fossiele uitstoot van bedrijven te verminderen en beter te beprijzen.
- In de vorige vierhoeken is besproken om de technische invulling te laten bestaan uit twee onderdelen:
 - Aangezien de kritiek in de Kamer zich primair focuste op het afschaffen van de vrijstelling procedés en niet of in mindere mate op het afschaffen van het duaal verbruik kolen, en hierover reeds overeenstemming was binnen het kabinet, is het voorstel om de maatregel nogmaals individueel in te dienen.
 - Van de vrijstelling metallurgisch en mineralogisch profiteert vooral de zware industrie. Een lagere CO2-heffing voor de glastuinbouw betekent een lagere beprijzing van energieverbruik. De technische invulling wordt in dit geval binnen hetzelfde domein gezocht. In augustus kan worden overwogen of een andere dekking binnen het domein wenselijk is. Hierbij kunnen de resultaten van de impactanalyse van de vrijstelling metallurgische en mineralogische procedés worden betrokken.

Tabel 1: technische invulling klimaatpakket industrie

In mln./ – is saldoverschlechterend/lastenverlichting	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
<i>Derving klimaatpakket industrie</i>								
Verwerping afbouwen vrijstelling energiebelasting (EB) metallurgische en mineralogische procedés	0	-166	-160	-162	-166	-174	-182	-196
Terugdraaien verhoging CO2-heffing glastuinbouw conform motie Grinwis	0	-45	-46	-47	-45	-43	-42	-31
Verwerpen afbouwen vrijstelling kolenbelasting duaal verbruik	0	0	0	-84	-84	-84	-46	-5
Totale derving	0	-211	-206	-293	-295	-301	-270	-232
<i>Technische invulling klimaatpakket industrie:</i>								

Opnieuw indienen afbouwen vrijstelling kolenbelasting duaal verbruik	0	0	0	84	84	84	46	5
Generiek verhogen tarief 3e, 4e en 5e schijf EB aardgas met 22,4% per 2025 en 2,7% extra per 2030	0	211	209	198	187	188	227	227
Som (dekking - derving)	0	0	3	-11	-24	-29	3	0

B.2 Technische invulling salderingsregeling

- Doordat de salderingsregeling niet wordt afgeschaft, zijn de lasten fors verlicht ten opzichte van het afgesproken basispad. Circa 70% van de benoemde lastenverlichting komt terecht bij burgers en circa 30% bij bedrijven.
- De technische invulling bestaat uit twee onderdelen, binnen domein van de inkomstenbelasting en het mkb. Dit vanuit het uitgangspunt dat de lastenverlichting van de salderingsregeling vooral ten goede komt aan huishoudens met een hoger inkomen en een deel van de lastenverlichting terecht komt bij het mkb.
 - Het aangrijpingspunt van het toptarief binnen de inkomstenbelasting wordt tot en met 2031 jaarlijks met € 1.000 à € 1.100 verhoogd in het basispad. Dit zijn dus verhogingen bovenop de jaarlijkse indexatie van de schijfgrens.
 - Het verlagen van de MKB-winstvrijstelling. Met deze maatregel wordt de MKB-winstvrijstelling in de inkomstenbelasting stapsgewijs verlaagd van 12,7% naar 12,03% (struc 12,16%).
- De dekkingsopgave vanuit de derving van de salderingsregeling is ten eerste gevuld met de resterende dekking uit het inkomstenkader en de resterende dekking uit het mobiliteitspakket.
 - De resterende dekking uit het inkomstenkader is het totaal van de budgettaire gevolgen van de maatregelen waar reeds overeenstemming over is. Dit is weergegeven in tabel 5.
 - De resterende dekking uit het pakket mobiliteit is de overdekking die resteert indien wordt besloten tot een tariefkorting. Zonder aanvullend beleid in de mobiliteit kan de dekking van de EV-korting (envelop en plug in hybrides) worden ingezet voor de derving voor de salderingsregeling. Dit betekent met name in de jaren tot 2030 een lagere opgave voor de technische invulling. Dit wordt weergegeven in tabel 3.

Tabel 2: technische invulling salderingsregeling

In mln./ – is saldooverslechterend/lastenverlichting	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
<i>Derving salderingsregeling</i>								
Verwerping afschaffing salderingsregeling	0	-245	-259	-328	-362	-421	-484	-717
<i>Resterende dekking uit inkomstenkader en mobiliteit</i>								
Totaal inkomstenkader	-29	22	155	71	25	13	13	114
Totaal pakket mobiliteit	0	-62	-167	-24	107	88	50	355
<i>Opgave technische invulling:</i>								
Opgave dekking salderingsregeling incl. mobiliteit	-29	-285	-271	-281	-230	-320	-421	-248
<i>Technische invulling salderingsregeling:</i>								
Verlaging aangrijpingspunt toptarief met € 557 (struc met € 452)	0	217	217	217	217	217	217	176
Stapsgewijs verlagen MKB-winstvrijstelling naar 12,03% (struc 12,16%)	0	93	93	93	93	93	93	75
Som (dekking - derving)	-29	25	39	29	80	-10	-111	3

Tabel 3: technische invulling zonder aanvullend mobiliteitsbeleid

In mln./ – is saldooverslechterend/lastenverlichting	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
<i>Dekking die vrij valt zonder aanvullend mobiliteitsbeleid</i>								
Envelop grondslagerosie + aanpassen bpm plug-in hybride	0	-15	-2	173	326	366	395	395
<i>Opgave technische invulling:</i>								
Opgave dekking salderingsregeling zonder mobiliteit	-29	-238	-106	-84	-11	-42	-76	-208
<i>Technische invulling salderingsregeling:</i>								
Verlaging aangrijpingspunt toptarief met € 184 (struc met € 383)	0	71	71	71	71	71	71	148
Stapsgewijs verlagen MKB-winstvrijstelling naar 12,48% (struc 12,24%)	0	31	31	31	31	31	31	64
Som (dekking - derving)	-29	-136	-4	18	91	60	26	4

B.3 Aanvullende maatregelen mobiliteit

- In het kader van de klimaatbesluitvorming is afgesproken dat er binnen de motorrijtuigenbelasting tariefkorting komt voor emissievrije personenauto's. In het BWO mobiliteit wordt nog nader besloten over het exacte percentage. Dit zal waarschijnlijk tussen de 30% en 40% zijn. Definitieve besluitvorming hierover moet nog plaatsvinden. Voor dit stuk is er uitgegaan van 30%. Als tot een hoger percentage wordt besloten, zal dit leiden tot meer derving.
- Deze optie is bedoeld om de stagnatie van EV-ingroei in het wagenpark - als gevolg van het meergewicht van EV's - te voorkomen. Voor een deel van de elektrische auto's is een korting van 30% naar verwachting voldoende om te compenseren voor het technisch meergewicht. De extra CO₂-reductie bedraagt circa 0,1 Mton in 2030.

- Uitgaande van de optie van 30% tariefkorting voor emissievrije personenauto's is het mobiliteitspakket tot 2030 gedekt. Structureel is er sprake van overdekking.
- De dekking bestaat uit de verhoging van de bpm voor plug-in hybride personenauto's (als gevolg van een EU besluit) en de resterende envelop grondslagerosie. Het pakket inkomstenmaatregelen uit de miljoenennota 2024 had structurele overdekking. Deze is destijds structureel gereserveerd in een 'Envelop grondslagerosie'. Deze envelop was voorzien voor dekking van eventuele verdere grondslagerosie in het mobiliteitsdomein.

Tabel 4: Pakket mobiliteit

In mln./ – is saldooverslechterend/lastenverlichting	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
<i>Budgettaire gevolgen klimaatbesluitvorming mobiliteit:</i>								
30% tariefkorting mrb personenauto's	0	-47	-165	-197	-219	-278	-345	-40
Aanpassen bpm voor plug-in hybride personenauto's naar aanleiding van nieuwe Europese testmethode CO ₂ -uitstoot	0	-15	-2	61	124	124	124	124
Envelop grondslagerosie	0	0	0	112	202	242	271	271
Som (dekking – derving)	0	-62	-167	-24	107	88	50	355

C.1 Huidige stand inkomstenkader

- Onderstaande tabel laat de huidige stand zien van het inkomstenkader. Alle reeds besloten maatregelen zijn hierin verwerkt.
- Twee reparaties zijn achteraf noodzakelijk gebleken op koopkrachtmaatregelen uit augustus. Het gaat om de aanpassing van de grens voor kwijtschelding van belastingschulden en maatregelen voor de eenverdienersproblematiek. Zoals overeen gekomen in de vierhoek van 26 maart, wordt dit gedekt door het terugdraaien van de doorwerking van de verhoging van het wettelijk minimumloon op de arbeidskorting. Hiertoe is reeds besloten.
- Net als vorig jaar zullen lagere Zvw-uitgaven in principe eerst gesaldeerd worden in het uitgavenplafond zorg en daarna met het rijksbrede uitgavenbeeld. De compenserende aanpassing aan de inkomstenkant bestaat uit een aanpassing van zowel het tarief eerste schijf (TES) als de premie voor het arbeidsongeschiktheidsfonds (AOF). Dit is ook zo in de kaderbrief en eerdere vierhoeknota's opgenomen.
- De overige maatregelen zijn ook in voorgaande vierhoeknota's opgenomen in de tabellen. Er is één maatregel toegevoegd:
 - Een incidentele tegenvaller van de ETS1 inkomsten: in het kader van RePowerEU is besloten om rechten te 'frontloaden' als financieringsmiddel voor de EU. Dit jaar zijn er extra rechten geveild (door de EU, door niet relevant voor onze inkomsten), en die worden in mindering gebracht van de veilingvolumes van lidstaten in 2027, 2028, 2029 en 2030.

Tabel 5: huidige stand inkomstenkader

In mln./ – is saldooverslechterend/lastenverlichting	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
<i>Pakket reparaties koopkracht</i>								
Aanpassing van de grens voor kwijschelding van (o.a.) Rijksbelastingen	-16	-22	-22	-22	-22	-22	-22	-22
Maatregelen eenverdienersproblematiek	0	0	0	0	-34	-30	-25	0
Terugdraaien doorwerking verhoging wettelijk minimumloon op de arbeidskorting	0	46	47	47	46	43	40	25
<i>Budgettaire gevolgen overig inkomstenkader:</i>								
Zorgpremie ontwikkeling n.a.v. zvw- uitgaven	-416	-223	205	239	266	242	PM	PM
Doorwerking zorgpremies op zorgtoeslag	83	45	-41	-48	-53	-48	PM	PM
Compensatie zorgpremies via TES (voor nominale premie en werknemersdeel IAB)	0	106	-97	-114	-126	-115	PM	PM
Compensatie zorgpremies via AOF (voor werkgeversdeel IAB)	0	73	-67	-78	-87	-79	PM	PM
Uitstel pensioen bedrag ineens	-12	0	0	0	0	0	0	0
Maatregelen pakket BES-eilanden 2025	2	3	4	4	4	4	4	4
Herijking: beperken tabelcorrectiefactor IB	-4	-4	-4	-4	-4	-4	-4	-4
Herijking: overige maatregelen BOR/DSR	1	2	38	38	33	26	27	28
Stroomlijnen fiscale definities voertuigen met kentekenregister in de belasting voor personenauto's en motorrijwielen (bpm) en de motorrijtuigenbelasting (mrb)	0	-1	-1	-1	-1	-1	-1	-1
Eindheffing bestelauto corrigeren voor inflatie	0	4	4	4	4	4	4	4
Invoeren aftrekherziening btw op onroerende investeringsdiensten (kortdurende verhuurconstructies)	0	0	98	98	98	98	98	98
Vaststellen belastingvrije som en schijventarief IB Caribisch Nederland	0	-3	-6	-9	-12	-15	-15	-15
Aanpassen kwijscheldingswinstmaatregel i.v.m. samenloop met verliesverrekeningsmaatregel	0	-3	-3	-3	-3	-3	-3	-3
Tegenvaller front-loading ETS1	0	0	0	-81	-84	-87	-90	0
<i>Kadercorrecties</i>								
<i>Kadercorrectie: verhogen tarief eerste schijf (TES) ter dekking van hogere huurtoeslag</i>	0	66	66	66	66	66	66	66
Totaal inkomstenkader	-29	22	155	71	25	13	13	114

Toelichting maatregelen

Klimaatpakket industrie

Vervallen van het wetsvoorstel industrie en elektriciteit

- Dit levert een derving op van €201 mln structureel en incidenteel €1,3 mrd. t/m 2030. De wet is weggestemd vanwege de effecten van het afschaffen van de vrijstelling voor metallurgisch en mineralogische procedés. De kritiek leek niet (of in veel mindere mate) toe te zien op de andere twee voorstellen: het afschaffen van de vrijstelling in de kolenbelasting en de ophoging van het tarief van de CO2 minimumprijs.

Terugdraaien verhoging CO2-heffing glastuinbouw conform motie Grinwis

- Conform het amendement van het lid Grinwis wordt het verlaagd tarief voor de glastuinbouw binnen de energiebelasting langzamer afgebouwd. Deze derving is binnen het amendement gedekt door verhoging van het tarief van de CO2-heffing. In de toelichting is aangegeven dat hiermee tegelijkertijd de eerder aangekondigde verhoging van de CO2-heffing wordt teruggedraaid, die was opgenomen als dekking in een nota van wijziging over de inputvrijstelling wkk's.

Verwerpen afbouwen vrijstelling kolenbelasting dual verbruik

- Onderdeel van het wetsvoorstel fiscale klimaat maatregelen industrie en elektriciteit wat is verworpen door de Eerste Kamer. Maatregel betrof het afbouwen van de vrijstelling voor dual verbruik van kolen in de kolenbelasting.

Opnieuw indienen afbouwen vrijstelling kolenbelasting dual verbruik

- Onderdeel van het wetsvoorstel fiscale klimaat maatregelen industrie en elektriciteit wat is verworpen door de Eerste Kamer opnieuw indienen.

Generiek verhogen tarief 3e, 4e en 5e schijf EB aardgas met 22,4% per 2025 en 2,7% extra per 2030

- Met deze maatregel worden de tarieven in de derde, vierde en vijfde schijf voor aardgas in de energiebelasting per 2025 verhoogd met 22,4%. Om tot een meer volledige dekking te komen worden de tarieven in 2030 met een extra 2,7% verhoogd.

Salderingsregeling

Vervallen van de afschaffing van de salderingsregeling

- Op 13 februari heeft de Eerste Kamer het wetsvoorstel om de salderingsregeling af te schaffen verworpen. De budgettaire derving hiervan loopt op van €245 mln in 2025 tot €717 mln struc (vanaf 2031).

Verlaging aangrijpingspunt toptarief

Het aangrijpingspunt toptarief wordt tot en met 2031 jaarlijks met € 1.000 à € 1.100 verhoogd in het basispad. Dit zijn dus verhogingen bovenop de jaarlijkse indexatie van de schijfgrens. Die beleidsmatige verhogingen worden deels tenietgedaan door deze maatregel, maar per saldo blijft er een beleidsmatige verhoging over.

Stapsgewijs verlagen MKB-winstvrijstelling naar 12,03% (struc 12,16%)

- Met deze maatregel wordt de MKB-winstvrijstelling in de inkomstenbelasting stapsgewijs verlaagd van 12,7% naar 12,03% (struc 12,16%).

Huidige stand inkomstenkader

Aanpassing van de grens voor kwijtschelding van (o.a.) Rijksbelastingen

- Onder een bepaalde betaalcapaciteit kunnen (een deel van) belasting- en toeslagschulden worden kwijtgescholden. De doorwerking van de verhoging van de huurtoeslag betekent dat deze berekende betaalcapaciteit toeneemt en er minder toeslag- en belastingschulden worden kwijtgescholden. Hierdoor wordt het beoogde effect van inkomensondersteuning via een verhoging van de huurtoeslag voor een deel van de burgers niet bereikt. Dit raakt met name burgers met een inkomen net boven het sociaal minimum, hierbij gaat het onder meer om ouderen met een klein pensioen. Bij de besluitvorming in augustus 2023 is hier geen rekening mee gehouden. Deze maatregel verhoogt de inkomensgrens, om dit effect te mitigeren.
- De raming van de budgettaire gevolgen is zeer onzeker. Er zijn gegevens uitgevraagd bij de Belastingdienst om de raming nauwkeuriger te maken.

Maatregelen eenverdienersproblematiek

- Door een onbedoelde en complexe samenloop van fiscaliteit, toeslagen en sociale zekerheid is er een groep alleenverdienende huishoudens met een arbeidsongeschiktheidsuitkering die een lager besteedbaar inkomen heeft dan een paar in de bijstand. Om dit op te lossen wordt gewerkt aan de herinvoering van de overdraagbare algemene heffingskorting voor een beperkte groep per 2028. In de augustusbesluitvorming in 2023 is voor deze oplossing € 41 mln in 2028 en € 193 mln cumulatief (€ 0 in 2036) gereserveerd.
- Bij de nadere uitwerking blijkt dat naar verwachting sprake is van een aanvullende dekkingsopgave om de gehele problematiek te kunnen oplossen. Bij de oorspronkelijk beoogde vormgeving zijn er nog steeds alleenverdienende huishoudens die na het ontvangen van toeslagen significant minder overhouden dan een bijstandspaar. De oorspronkelijk methodiek blijkt het probleem alleen vóór toeslagen op te lossen. De groep die wordt geholpen met de maatregel wordt in deze nadere uitwerking dus uitgebreid ten opzichte van de maatregel zoals eerder ingeboekt, en het voorstel is om ook hen tegemoet te komen.

Terugdraaien doorwerking verhoging wettelijk minimumloon op de arbeidskorting

- Bij de behandeling van de verhoging van het wettelijk minimumloon (WML) conform het amendement van der Lee bij het BP24 is besloten om de doorwerking van deze verhoging op de arbeidskorting terug te draaien.

Zorgpremies

- Net als vorig jaar zullen lagere Zvw-uitgaven in principe eerst gesaldeerd worden in het uitgavenplafond zorg en daarna met het rijksbrede uitgavenbeeld. De eventuele compenserende lastenverzwaring bestaat uit een verhoging van zowel het tarief eerste schijf (TES) als de premie voor het arbeidsongeschiktheidsfonds (AOF). Dit is ook zo in de kaderbrief afgesproken.

Kadercorrectie voor reparatie van de koopkrachtcijfers 2024

- De koopkrachtcijfers van een aantal huishoudtypen in 2024 zijn in augustus te hoog ingeschat. In de kamerbrief van 8 maart is aangekondigd dat hier een reparatie voor komt.
- De huurtoeslag wordt met €66 miljoen verhoogd. In 2024 wordt dit gedekt aan de uitgavenkant (hiervoor zal een kadercorrectie worden toegepast).
- Vanaf 2025 wordt dit gedekt via een verhoging van het tarief eerste schijf (TES).
- NB: Op verschillende domeinen is aanpassing van het tarief eerste schijf (TES) noodzakelijk (ook bij onder andere de compensatie zorgpremies nu en bij besluitvorming in augustus). In de aanloop naar de besluitvorming in augustus worden deze TES-reeksen bij elkaar opgeteld en wordt de parameterwijziging voor het tarief vastgesteld die het totaal dekt. Dit is niet mogelijk voor elke reeks afzonderlijk omdat een aanpassing kleiner dan 0,01%-punt niet mogelijk is.

Overig

Uitstel pensioenbedrag ineens

- De invoering van het bedrag ineens is opnieuw uitgesteld. Het is onhaalbaar geworden om het 1 juli 2024 te laten ingaan. Zowel de Eerste als Tweede Kamer moeten het wetsvoorstel nog goedkeuren.

Maatregelen pakket BES-eilanden 2025

- In 2022 is besloten over een pakket met maatregelen voor de BES. Vanwege de latere invoeringsdatum worden deze maatregel nu pas verwerkt in het pakket Belastingplan 2025 en wordt de budgettaire opbrengst ook nu verwerkt.

Herijking: Beperken tabelcorrectiefactor IB

- Herijking naar aanleiding van de certificering van de raming.

Herijking: Overige maatregelen BOR/DSR

- De vormgeving van een aantal maatregelen in de BOR uit de Voorjaarsnota 2023 is verder uitgewerkt. Ook is er sprake van nieuwe inzichten op basis van informatie van de belastingdienst. Dit leidt tot een herijking van de raming ten opzichte van de Miljoenennota.

Stroomlijnen fiscale definities voertuigen met kentekenregister in de belasting voor personenauto's en motorrijwielen (bpm) en de motorrijtuigenbelasting (mrb)

- De autobelastingen (bpm, mrb) hanteren voertuigdefinities die afwijken van de officiële registratie in het kentekenregister. Met deze maatregel wordt vanaf 2025 de officiële voertuigregistraties gevolgd.

Eindheffing bestelauto corrigeren voor inflatie

- De belastingdruk voor privégebruik van bestelauto van de zaak, die afwisselend door meerdere werknemers wordt gebruikt is geminimaliseerd, omdat het tarief sinds de introductie (2006) niet meer is geactualiseerd. Deze maatregel corrigeert het forfait voor inflatie.

Invoeren aftrekherziening btw op onroerende investeringsdiensten (kortdurende verhuurconstructies)

- In de praktijk wordt een belastingbesparende structuur met kortdurende verhuur ingezet om ongewenste en oneigenlijke aftrek van btw te genereren. Om deze constructie tegen te gaan, wordt een aftrekherziening op bepaalde onroerende investeringsdiensten voorgesteld. Deze wetgeving gaat binnenkort in internetconsultatie. Als naar aanleiding van de internconsultatie de maatregel zou worden aangepast kan dat leiden tot een (tijdelijk) lagere opbrengst.

Vaststellen belastingvrije som en schuiventarief in Caribisch Nederland

- De in de Tweede Kamer aangenomen motie Grinwis c.s. waarin het kabinet wordt opgeroepen om ook in Caribisch Nederland een systematiek te implementeren waardoor een wml-stijging niet fiscaal wordt afgeroomd dient in uitvoering te worden gebracht. Hiertoe zal wetgeving worden voorbereid.

Aanpassen kwijtscheldingswinstmaatregel i.v.m. samenloop met verliesverrekeningsmaatregel

- Deze maatregel voorkomt belemmeringen bij de sanering van verlieslijdende Vpb-plichtige lichamen, door een aanpassing in de kwijtscheldingswinstmaatregel.

Bijlage B1: alternatieve dekkingsopties eerdere vierhoek (26 maart)

In de bespreknotitie voor de vierhoek van 26 maart, waren nog andere dekkingsopties opgenomen. Deze opties zaten binnen twee domeinen:

- De energiebelasting en overige klimaatmaatregelen. Deze zijn afgefallen omdat hier geen draagvlak voor was in de vierhoek van 26 maart.
- Negatief geëvalueerde fiscale regelingen. Deze zijn afgefallen omdat ze niet aansluiten bij de bron van de derving en/of in omvang niet goed aansluiten bij de opgave. Daarnaast past het afschaffen van een van deze regelingen niet goed bij het karakter van een technische invulling.

In milioenen landverslechterend/bestelvermindering	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struct
Alternatief binnen klimaat en energie:								
Verhoging tarieven EB en verlaging belastingvermindering (zie toelichting)**	0	243	257	331	364	421	484	718
Waarvan: burgers (1 ^e schijf EB en deel belastingvermindering)	0	168	179	228	252	292	338	495
Waarvan: bedrijven (2 ^e , 3 ^e , 4 ^e en 5 ^e schijf en deel belastingvermindering)	0	75	78	103	112	129	146	223
Verhogen tarief vliegbelasting met €18	0	370	370	370	370	370	370	370
Tarief motorrijtuigenbelasting (mrb) verhogen met 20% voor bestelauto van ondernemers*	0	236	253	253	253	253	253	253
Verhogen meertarief mrb voor personen- en bestelauto's met € 0,79 boven de 900 kg*	0	76	89	94	98	104	104	104
Alternatief binnen Negatief geëvalueerde fiscale regelingen:								
Afschaffen verlaagd btw-tarief sierteelt	0	323	323	323	323	323	323	323
Afschaffen verlaagd btw-tarief logiesverstrekking	0	1399	1399	1399	1399	1399	1399	1399
Afschaffen verlaagd btw-tarief kappers	0	371	371	371	371	371	371	371
Afschaffen verlaagd btw-tarief onderhoudswerkzaamheden	0	396	396	396	396	396	396	396
Afschaffen verlaagd btw-tarief isolatiewerkzaamheden	0	36	36	36	36	36	36	36
Afschaffen verlaagd btw-tarief reparatiewerkzaamheden	0	46	46	46	46	46	46	46
Afschaffen verlaagd btw-tarief schoonmaakwerkzaamheden	0	64	64	64	64	64	64	64
Afschaffen verlaagd btw-tarief culturele goederen en diensten	0	1086	1086	1086	1086	1086	1086	1086
Afschaffen verlaagd btw-tarief voedingsmiddelen	0	9375	9375	9375	9375	9375	9375	9375
Afschaffen verlaagd btw-tarief geneesmiddelen	0	1921	1921	1921	1921	1921	1921	1921
Afschaffen landbouwwijziging	0	0	0	0	11	11	32	184
Afschaffen giftenaftrek IB en vennootschapsbelasting***	0	0	0	0	458	458	458	458
Afschaffen reisaf trek openbaar vervoer	0	0	0	0	9	9	9	9

***= budgettaire omvang giftenaftrek, stand Miljoenennota 2024.



TER BESPREKING

Aan

De leden van de vierhoek

Directie Algemene
Financiële en
Economische Politiek
Agentschap

Persoonsgegevens

nota

Opties voor het sluiten van het inkomstenkader

Datum

15 maart 2024

Notanummer

2024-0000218378

Bijlagen

1. Startnota inkomsten
-kader politieke vierhoek

Aanleiding

In deze notitie wordt de beoogde technische invulling geschetst om het inkomstenkader te sluiten in de Voorjaarsnota. In de bijlage is een concept van de tekst voor de Voorjaarsnota opgenomen.

Beslispunten

- Is de vierhoek akkoord met de technische invulling van de derving binnen het klimaatpakket industrie?
- Is de vierhoek akkoord met de technische invulling van de derving als gevolg van de salderingsregeling?
- Is de vierhoek akkoord met de aanvullende maatregelen in de mobiliteit?
- Is de vierhoek akkoord met de conceptteksten voor de Voorjaarsnota?

1/4/24

A. Afspraken over de technische invulling

- In de vierhoek van 26 maart is geconcludeerd dat in de Voorjaarsnota een gedekt pakket zal worden gepresenteerd voor het inkomstenkader.
- Afsproken is om dit te doen door een technische invulling op te nemen in het inkomstenkader. Deze is zodanig dat het pakket aan de inkomstenkant ieder jaar en structureel dekkend is. In de Voorjaarsnota wordt de afspraak opgenomen dat er een tweede wegingsmoment komt in augustus, waarbij de dekking kan worden vervangen door een andere dekkingsbron. Indien er geen heroverweging plaats vindt wordt de technische invulling uitgevoerd.
- Deze technische invulling wordt meegegeven aan het CPB met de beleidsuitgangspunten, zodat het dekken van het pakket binnen het inkomstenkader terugkomt in het basispad en we de inzet van de kaderbrief realiseren.
- Conform eerdere vierhoeken is de derving opgedeeld in twee inhoudelijke onderdelen waarvoor een technische invulling nodig is:
 - De derving door het niet doorgaan van maatregelen uit het klimaatpakket;
 - De derving als gevolg van het behoud van de salderingsregeling.
- Over de dekking van de koopkrachtreparaties is reeds overeenstemming bereikt in vierhoek van 26 maart.
- De overige maatregelen binnen het inkomstenkader leveren per saldo een extra opbrengst op. Deze is in minderend gebracht op de technische invulling voor de salderingsregeling.

pakket 3

B.1 Technische invulling klimaatpakket industrie

- Het eerste onderdeel is de derving als gevolg van het verwerpen van het afschaffen van duaal verbruik kolen en de vrijstelling metallurgische en mineralogische procedés in de energiebelasting (EB), en het terugdraaien van de verhoging CO2-heffing glastuinbouw.
- Deze maatregelen maakten deel uit van het klimaatpakket uit voorjaar 2023 en zijn maatregelen die als doel hadden fossiele uitstoot van bedrijven te verminderen en beter te beprijzen.
- In de vorige vierhoeken is besproken om de technische invulling te laten bestaan uit twee onderdelen:
 - Aangezien de kritiek in de Kamer zich primair focuste op het afschaffen van de vrijstelling procedés en niet of in mindere mate op het afschaffen van het duaal verbruik kolen, en hierover reeds overeenstemming was binnen het kabinet, is het voorstel om de maatregel nogmaals in te dienen.
 - Van de vrijstelling metallurgisch en mineralogisch profiteert vooral de zware industrie. Een lagere CO2-heffing voor de glastuinbouw betekent een lagere beprijzing van energieverbruik. De technische invulling wordt in dit geval binnen hetzelfde domein gezocht. In augustus kan worden overwogen of een andere dekking binnen het domein wenselijk is. Eventueel kunnen hierbij de resultaten van de impactanalyse van de vrijstelling metallurgische en mineralogische procedés worden betrokken.

Tabel 1: technische invulling klimaatpakket industrie

In mln./ – is saldoverslechterend/lastenverlichting	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
<i>Derving klimaatpakket industrie</i>								
Verwerping afbouwen vrijstelling energiebelasting (EB) metallurgische en mineralogische procedés	0	-166	-160	-162	-166	-174	-182	-196
Terugdraaien verhoging CO2-heffing glastuinbouw conform motie Grinwis	0	-45	-46	-47	-45	-43	-42	-31
Verwerpen afbouwen vrijstelling kolenbelasting duaal verbruik	0	0	0	-84	-84	-84	-46	-5
Totale derving	0	-211	-206	-293	-295	-301	-270	-232
<i>Technische invulling klimaatpakket industrie:</i>								
Opnieuw indienen afbouwen vrijstelling kolenbelasting duaal verbruik	0	0	0	84	84	84	46	5
Generiek verhogen tarief 3e, 4e en 5e schijf EB aardgas met 22,4% per 2025 en 2,7% extra per 2030	0	211	209	198	187	188	227	227
Som (dekking - derving)	0	0	3	-11	-24	-29	3	0

B.2 Technische invulling salderingsregeling

- Doordat de salderingsregeling niet wordt afgeschaft, zijn de lasten fors verlicht ten opzichte van het afgesproken basispad. Circa 70% van de benoemde lastenverlichting komt terecht bij burgers en circa 30% bij bedrijven.
- De technische invulling bestaat uit twee onderdelen, binnen domein van de inkomstenbelasting en het mkb. Dit vanuit het idee dat de lastenverlichting van de salderingsregeling vooral ten goede komt aan huishoudens met een hoger inkomen. Een deel van de lastenverlichting komt terecht bij het mkb.
 - Het aangrijpingspunt van het toptarief binnen de inkomstenbelasting wordt tot en met 2031 jaarlijks met ongeveer € 1.000 à € 1.100 verhoogd in het basispad. Dit zijn dus verhogingen bovenop de jaarlijkse indexatie van de schijfgrens.
 - Het verlagen van de MKB-winstvrijstelling. Met deze maatregel wordt de MKB-winstvrijstelling in de inkomstenbelasting stapsgewijs verlaagd van 12,7% naar 12,03% (struc 12,16%).
- De dekkingsopgave is opgebouwd uit drie onderdelen: de derving van de salderingsregeling, de resterende dekking uit het inkomstenkader en de resterende dekking uit het mobiliteitspakket.
 - De resterende dekking uit het inkomstenkader is het totaal van de budgettaire gevolgen van de maatregelen waar reeds overeenstemming over is. Dit is weergegeven in tabel 5.
 - De resterende dekking uit het pakket mobiliteit is de overdekking die resteert indien wordt besloten tot een tariefkorting. Zonder aanvullend beleid in de mobiliteit kan de dekking van de EV-korting worden ingezet voor de derving voor de salderingsregeling. Dit betekent met name in de jaren tot 2030 een lagere opgave voor de technische invulling. Dit wordt weergegeven in tabel 3.

Tabel 2: technische invulling salderingsregeling

In mln./ – is saldoverschlechterend/lastenverlichting	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
<i>Derving salderingsregeling</i>								
Verwerping afschaffing salderingsregeling	0	-245	-259	-328	-362	-421	-484	-717
<i>Resterende dekking uit inkomstenkader en mobiliteit</i>								
Totaal inkomstenkader	-29	22	155	71	25	13	13	114
Totaal pakket mobiliteit	0	-62	-167	-24	107	88	50	355
<i>Opgave technische invulling:</i>								
Opgave dekking salderingsregeling incl. mobiliteit	-29	-285	-271	-281	-230	-320	-421	-248
<i>Technische invulling salderingsregeling:</i>								
Verlaging aangrijpingspunt toptarief met € 557 (struc met € 452)	0	217	217	217	217	217	217	176
Stapsgewijs verlagen MKB-winstvrijstelling naar 12,03% (struc 12,16%)	0	93	93	93	93	93	93	75
Som (dekking - derving)	-29	25	39	29	80	-10	-111	3

Tabel 3: technische invulling zonder aanvullend mobiliteitsbeleid

In mln./ – is saldooverslechterend/lastenverlichting	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
<i>Dekking die vrijvalt zonder aanvullend mobiliteitsbeleid</i>								
Envelop grondslagerosie + aanpassen bpm plug-in hybride	0	-15	-2	173	326	366	395	395
<i>Opgave technische invulling:</i>								
Opgave dekking salderingsregeling zonder mobiliteit	-29	-238	-106	-84	-11	-42	-76	-208
<i>Technische invulling salderingsregeling:</i>								
Verlaging aangrijpingspunt toptarief met € 184 (struc met € 383)	0	71	71	71	71	71	71	148
Stapsgewijs verlagen MKB- winstvrijstelling naar 12,48% (struc 12,24%)	0	31	31	31	31	31	31	64
Som (dekking - derving)	-29	-136	-4	18	91	60	26	4

B.3 Aanvullende maatregelen mobiliteit

- In het kader van de klimaatbesluitvorming is afgesproken dat er binnen de motorrijtuigenbelasting tariefkorting komt voor emissievrije personenauto's. In het BWO mobiliteit wordt nog nader besloten over het exacte percentage. Dit zal waarschijnlijk tussen de 30% en 40% zijn. Definitieve besluitvorming hierover moet nog plaatsvinden. Voor dit stuk is er uitgegaan van 30%. Als tot een hoger percentage wordt besloten, zal dit leiden tot meer derving.
- Deze optie is bedoeld om de stagnatie van EV-ingroei in het wagenpark - als gevolg van het meergewicht van EV's - te voorkomen. Voor een deel van de elektrische auto's is een korting van 30% naar verwachting voldoende om te compenseren voor het technisch meergewicht. De extra CO₂-reductie bedraagt circa 0,1 Mton in 2030.
 - Uitgaande van de optie van 30% tariefkorting voor emissievrije personenauto's is het mobiliteitspakket tot 2030 gedekt. Structureel is er sprake van overdekking.
 - De dekking bestaat uit de verhoging van de bpm voor plug-in hybride personenauto's (als gevolg van een EU besluit) en de resterende envelop grondslagerosie. Het pakket inkomstenmaatregelen uit de miljoenennota 2024 had structurele overdekking. Deze is destijds structureel gereserveerd in een 'Envelop grondslagerosie'. Deze envelop was voorzien voor dekking van eventuele verdere grondslagerosie in het mobiliteitsdomein.

Tabel 4: Pakket mobiliteit

In mln./ – is saldoverslechterend/lastenverlichting	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
<i>Budgettaire gevolgen klimaatbesluitvorming mobiliteit:</i>								
30% tariefkorting mrb personenauto's	0	-47	-165	-197	-219	-278	-345	-40
Aanpassen bpm voor plug-in hybride personenauto's naar aanleiding van nieuwe Europese testmethode CO2- uitstoot	0	-15	-2	61	124	124	124	124
Envelop grondslagerosie	0	0	0	112	202	242	271	271
Som (dekking – derving)	0	-62	-167	-24	107	88	50	355

C.1 Huidige stand inkomstenkader

- Onderstaande tabel laat de huidige stand zien van het inkomstenkader. Alle reeds besloten maatregelen zijn hierin verwerkt.
- Twee reparaties zijn achteraf noodzakelijk gebleken op koopkrachtmaatregelen uit augustus. Het gaat om de aanpassing van de grens voor kwijtschelding van belastingschulden en maatregelen voor de eenverdienersproblematiek. Zoals overeen gekomen in de vierhoek van 26 maart, wordt dit gedekt door het terugdraaien van de doorwerking van de verhoging van het wettelijk minimumloon op de arbeidskorting. Hiertoe is reeds besloten.
- Net als vorig jaar zullen lagere Zvw-uitgaven in principe eerst gesaldeerd worden in het uitgavenplafond zorg en daarna met het rijksbrede uitgavenbeeld. De compenserende aanpassing aan de inkomstenkant bestaat uit een aanpassing van zowel het tarief eerste schijf (TES) als de premie voor het arbeidsongeschiktheidsfonds (AOF). Dit is ook zo in de kaderbrief en eerdere vierhoeknota's opgenomen.
- De overige maatregelen zijn ook in voorgaande vierhoeknota's opgenomen in de tabellen. Er is één maatregel toegevoegd:
 - Een incidentele tegenvaller van de ETS1 inkomsten: in het kader van RePowerEU is besloten om rechten te 'frontloaden' als financieringsmiddel voor de EU. Dit jaar zijn er extra rechten geveild (door de EU, door niet relevant voor onze inkomsten), en die worden in mindering gebracht van de veilingvolumes van lidstaten in 2027, 2028, 2029 en 2030.

Tabel 5: huidige stand inkomstenkader

In mln./ – is saldoverslechterend/lastenverlichting	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
<i>Pakket reparaties koopkracht</i>								
Aanpassing van de grens voor kwijtschelding van (o.a.) Rijksbelastingen	-16	-22	-22	-22	-22	-22	-22	-22
Maatregelen eenverdienersproblematiek	0	0	0	0	-34	-30	-25	0
Terugdraaien doorwerking verhoging wettelijk minimumloon op de arbeidskorting	0	46	47	47	46	43	40	25
<i>Budgettaire gevolgen overig inkomstenkader:</i>								
Zorgpremie ontwikkeling n.a.v. zvw-uitgaven	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM

Doorwerking zorgpremies op zorgtoeslag	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM
Compensatie zorgpremies (50%) via TES	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM
Compensatie zorgpremies (50%) via AOF	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM
Uitstel pensioen bedrag ineens	-12	0	0	0	0	0	0	0
Maatregelen pakket BES-eilanden 2025	2	3	4	4	4	4	4	4
Herijking: beperken tabelcorrectiefactor IB	-4	-4	-4	-4	-4	-4	-4	-4
Herijking: overige maatregelen BOR/DSR	1	2	38	38	33	26	27	28
Stroomlijnen fiscale definities voertuigen met kentekenregister in de belasting voor personenauto's en motorrijwielen (bpm) en de motorrijtuigenbelasting (mrb)	0	-1	-1	-1	-1	-1	-1	-1
Eindheffing bestelauto corrigeren voor inflatie	0	4	4	4	4	4	4	4
Invoeren aftrekherziening btw op onroerende investeringsdiensten (kortdurende verhuurconstructies)	0	0	98	98	98	98	98	98
Vaststellen belastingvrije som en schijventarief IB Caribisch Nederland	0	-3	-6	-9	-12	-15	-15	-15
Aanpassen kwijtscheldingswinstmaatregel i.v.m. samenloop met verliesverrekeningsmaatregel	0	-3	-3	-3	-3	-3	-3	-3
Tegenvaller front-loading ETS1	0	0	0	-81	-84	-87	-90	0
Kadercorrecties								
Kadercorrectie: verhogen tarief eerste schijf (TES) ter dekking van hogere huurtoeslag	0	66	66	66	66	66	66	66
Totaal inkomstenkader	-29	22	155	71	25	13	13	114

Toelichting maatregelen

Klimaatpakket industrie

Vervallen van het wetsvoorstel industrie en elektriciteit

- Dit levert een derving op van €201 mln structureel en incidenteel €1,3 mrd. t/m 2030. De wet is weggestemd vanwege de effecten van het afschaffen van de vrijstelling voor metallurgisch en mineralogische procedés. De kritiek leek niet (of in veel mindere mate) toe te zien op de andere twee voorstellen: het afschaffen van de vrijstelling in de kolenbelasting en de ophoging van het tarief van de CO2 minimumprijs.

Terugdraaien verhoging CO2-heffing glastuinbouw conform motie Grinwis

- Conform het amendement van het lid Grinwis wordt het verlaagd tarief voor de glastuinbouw binnen de energiebelasting langzamer afgebouwd. Deze derving is binnen het amendement gedekt door verhoging van het tarief van de CO2-heffing. In de toelichting is aangegeven dat hiermee tegelijkertijd de eerder aangekondigde verhoging van de CO2-heffing wordt teruggedraaid, die was opgenomen als dekking in een nota van wijziging over de inputvrijstelling wkk's.

Verwerpen afbouwen vrijstelling kolenbelasting duaal verbruik

- Onderdeel van het wetsvoorstel fiscale klimaat maatregelen industrie en elektriciteit wat is verworpen door de Eerste Kamer. Maatregel betrof het afbouwen van de vrijstelling voor dubbel gebruik van kolen in de kolenbelasting.

Opnieuw indienen afbouwen vrijstelling kolenbelasting dubbel gebruik

- Onderdeel van het wetsvoorstel fiscale klimaat maatregelen industrie en elektriciteit wat is verworpen door de Eerste Kamer opnieuw indienen.

Generiek verhogen tarief 3e, 4e en 5e schijf EB aardgas met 22,4% per 2025 en 2,7% extra per 2030

- Met deze maatregel worden de tarieven in de derde, vierde en vijfde schijf voor aardgas in de energiebelasting per 2025 verhoogd met 22,4%. Om tot een meer volledige dekking te komen worden de tarieven in 2030 met een extra 2,7% verhoogd.

Salderingsregeling

Vervallen van de afschaffing van de salderingsregeling

- Op 13 februari heeft de Eerste Kamer het wetsvoorstel om de salderingsregeling af te schaffen verworpen. De budgettaire derving hiervan loopt op van €245 mln in 2025 tot €717 mln struc (vanaf 2031).

Verlaging aangrijpingspunt toptarief

Het aangrijpingspunt toptarief wordt tot en met 2031 jaarlijks met ongeveer € 1.000 à € 1.100 verhoogd in het basispad. Dit zijn dus verhogingen bovenop de jaarlijkse indexatie van de schijfgrens. Die beleidsmatige verhogingen worden deels tenietgedaan door deze maatregel, maar per saldo blijft er een beleidsmatige verhoging over.

Stapsgewijs verlagen MKB-winstvrijstelling naar 12,03% (struc 12,16%)

- Met deze maatregel wordt de MKB-winstvrijstelling in de inkomstenbelasting stapsgewijs verlaagd van 12,7% naar 12,03% (struc 12,16%).

Huidige stand inkomstenkader

Aanpassing van de grens voor kwijtschelding van (o.a.) Rijksbelastingen

- Onder een bepaalde betaalcapaciteit kunnen (een deel van) belasting- en toeslagschulden worden kwijtschelden. De doorwerking van de verhoging van de huurtoeslag betekent dat deze berekende betaalcapaciteit toeneemt en er minder toeslag- en belastingschulden worden kwijtschelden. Hierdoor wordt het beoogde effect van inkomensondersteuning via een verhoging van de huurtoeslag voor een deel van de burgers niet bereikt. Dit raakt met name burgers met een inkomen net boven het sociaal minimum, hierbij gaat het onder meer om ouderen met een klein pensioen. Bij de besluitvorming in augustus 2023 is

hier geen rekening mee gehouden. Deze maatregel verhoogt de inkomensgrens, om dit effect te mitigeren.

- De raming van de budgettaire gevolgen is zeer onzeker. Er zijn gegevens uitgevraagd bij de Belastingdienst om de raming nauwkeuriger te maken.

Maatregelen eenverdienersproblematiek

- Door een onbedoelde en complexe samenloop van fiscaliteit, toeslagen en sociale zekerheid is er een groep alleenverdienende huishoudens met een arbeidsongeschiktheidsuitkering die een lager besteedbaar inkomen heeft dan een paar in de bijstand. Om dit op te lossen wordt gewerkt aan de herinvoering van de overdraagbare algemene heffingskorting voor een beperkte groep per 2028. In de augustusbesluitvorming in 2023 is voor deze oplossing € 41 mln in 2028 en € 193 mln cumulatief (€ 0 in 2036) gereserveerd.
- Bij de nadere uitwerking blijkt dat naar verwachting sprake is van een aanvullende dekkingsopgave om de gehele problematiek te kunnen oplossen. Bij de oorspronkelijk beoogde vormgeving zijn er nog steeds alleenverdienende huishoudens die na het ontvangen van toeslagen significant minder overhouden dan een bijstandspaar. De oorspronkelijk methodiek blijkt het probleem alleen vóór toeslagen op te lossen. De groep die wordt geholpen met de maatregel wordt in deze nadere uitwerking dus uitgebreid ten opzichte van de maatregel zoals eerder ingeboekt, en het voorstel is om ook hen tegemoet te komen.

Terugdraaien doorwerking verhoging wettelijk minimumloon op de arbeidskorting

- Bij de behandeling van de verhoging van het wettelijk minimumloon (WML) conform het amendement van der Lee bij het BP24 is besloten om de doorwerking van deze verhoging op de arbeidskorting terug te draaien.

Zorgpremies

- Net als vorig jaar zullen lagere Zvw-uitgaven in principe eerst gesaldeerd worden in het uitgavenplafond zorg en daarna met het rijksbrede uitgavenbeeld. De eventuele compenserende lastenverzwaring bestaat uit een verhoging van zowel het tarief eerste schijf (TES) als de premie voor het arbeidsongeschiktheidsfonds (AOF). Dit is ook zo in de kaderbrief afgesproken.

Kadercorrectie voor reparatie van de koopkrachtcijfers 2024

- De koopkrachtcijfers van een aantal huishoudtypen in 2024 zijn in augustus te hoog ingeschat. In de kamerbrief van 8 maart is aangekondigd dat hier een reparatie voor komt.
- De huurtoeslag wordt met €66 miljoen verhoogd. In 2024 wordt dit gedekt aan de uitgavenkant (hiervoor zal een kadercorrectie worden toegepast).
- Vanaf 2025 wordt dit gedekt via een verhoging van het tarief eerste schijf (TES).
- NB: Op verschillende domeinen is aanpassing van het tarief eerste schijf (TES) noodzakelijk (ook bij onder andere de compensatie zorgpremies nu en bij besluitvorming in augustus). In de aanloop naar de besluitvorming

in augustus worden deze TES-reeksen bij elkaar opgeteld en wordt de parameterwijziging voor het tarief vastgesteld die het totaal dekt. Dit is niet mogelijk voor elke reeks afzonderlijk omdat een aanpassing kleiner dan 0,01%-punt niet mogelijk is.

Overig

Uitstel pensioenbedrag ineens

- De invoering van het bedrag ineens is opnieuw uitgesteld. Het is onhaalbaar geworden om het 1 juli 2024 te laten ingaan. Zowel de Eerste als Tweede Kamer moeten het wetsvoorstel nog goedkeuren.

Maatregelen pakket BES-eilanden 2025

- In 2022 is besloten over een pakket met maatregelen voor de BES. Vanwege de latere invoeringsdatum worden deze maatregel nu pas verwerkt in het pakket Belastingplan 2025 en wordt de budgettaire opbrengst ook nu verwerkt.

Herijking: Beperken tabelcorrectiefactor IB

- Herijking naar aanleiding van de certificering van de raming.

Herijking: Overige maatregelen BOR/DSR

- De vormgeving van een aantal maatregelen in de BOR uit de Voorjaarsnota 2023 is verder uitgewerkt. Ook is er sprake van nieuwe inzichten op basis van informatie van de belastingdienst. Dit leidt tot een herijking van de raming ten opzichte van de Miljoenennota.

Stroomlijnen fiscale definities voertuigen met kentekenregister in de belasting voor personenauto's en motorrijwielen (bpm) en de motorrijtuigenbelasting (mrb)

- De autobelastingen (bpm, mrb) hanteren voertuigdefinities die afwijken van de officiële registratie in het kentekenregister. Met deze maatregel wordt vanaf 2025 de officiële voertuigregistraties gevolgd.

Eindheffing bestelauto corrigeren voor inflatie

- De belastingdruk voor privégebruik van bestelauto van de zaak, die afwisselend door meerdere werknemers wordt gebruikt is geminimaliseerd, omdat het tarief sinds de introductie (2006) niet meer is geactualiseerd. Deze maatregel corrigeert het forfait voor inflatie.

Invoeren aftrekherziening btw op onroerende investeringsdiensten (kortdurende verhuurconstructies)

- In de praktijk wordt een belastingbesparende structuur met kortdurende verhuur ingezet om ongewenste en oneigenlijke aftrek van btw te genereren. Om deze constructie tegen te gaan, wordt een aftrekherziening op bepaalde onroerende investeringsdiensten voorgesteld. Deze wetgeving gaat binnenkort in internetconsultatie. Als naar aanleiding van de

- internconsultatie de maatregel zou worden aangepast kan dat leiden tot een (tijdelijk) lagere opbrengst.

Vaststellen belastingvrije som en schuiventarief in Caribisch Nederland

- De in de Tweede Kamer aangenomen motie Grinwis c.s. waarin het kabinet wordt opgeroepen om ook in Caribisch Nederland een systematiek te implementeren waardoor een wml-stijging niet fiscaal wordt afgeroomd dient in uitvoering te worden gebracht. Hiertoe zal wetgeving worden voorbereid.

Aanpassen kwijtscheldingswinstmaatregel i.v.m. samenloop met verliesverrekeningsmaatregel

- Deze maatregel voorkomt belemmeringen bij de sanering van verlieslijdende Vpb-plichtige lichamen, door een aanpassing in de kwijtscheldingswinstmaatregel.



TER BESPREKING

Aan

De leden van de vierhoek

Directie Algemene
Financiële en
Economische Politiek
Agentschap

nota

Opties voor het sluiten van het inkomstenkader

Persoonsgegevens

Aanleiding

In deze notitie wordt de beoogde technische invulling geschetst om het inkomstenkader te sluiten in de Voorjaarsnota. In de bijlage is een concept van de tekst voor de Voorjaarsnota opgenomen.

Datum

15 maart 2024

Notanummer

2024-0000218378

Bijlagen

1. Startnota inkomstenkader politieke vierhoek

Beslispunten

- Is de vierhoek akkoord met de technische invulling van de derving binnen het klimaatpakket industrie?
- Is de vierhoek akkoord met de technische invulling van de derving als gevolg van de salderingsregeling?
- Is de vierhoek akkoord met de aanvullende maatregelen in de mobiliteit?
- Is de vierhoek akkoord met de conceptteksten voor de Voorjaarsnota?

A. Afspraken over de technische invulling

- In de vierhoek van 26 maart is geconcludeerd dat in de Voorjaarsnota een gedekt pakket zal worden gepresenteerd voor het inkomstenkader.
- Afgesproken is om dit te doen door een technische invulling op te nemen in het inkomstenkader. Deze is zodanig dat het pakket aan de inkomstenkant ieder jaar en structureel dekkend is.
- Een technische invulling betekent dat in de Voorjaarsnota de afspraak wordt opgenomen dat er een tweede wegingsmoment komt in augustus, waarbij de dekking kan worden vervangen door een andere dekkingsbron. Indien er geen heroverweging plaats vindt wordt de technische invulling uitgevoerd.
- Deze technische invulling wordt meegegeven aan het CPB met de beleidsuitgangspunten, zodat het dekken van het pakket binnen het inkomstenkader terugkomt in het basispad en we de inzet van de kaderbrief realiseren.
- Voorbeelden van alternatieve dekkingsbronnen waar richting augustus meer duidelijkheid over kan ontstaan zijn een aanpassing van de vrijstelling energiebelasting metallurgische en mineralogische procedés (op basis van de impactanalyse die nog wordt uitgevoerd), mogelijke overdekking uit andere trajecten of een aanpassing van de salderingsregeling.
- Conform eerdere vierhoeken is de derving opgedeeld in twee inhoudelijke onderdelen waarvoor een technische invulling nodig is:

- De derving door het niet doorgaan van maatregelen uit het klimaatpakket;
 - De derving als gevolg van het behoud van de salderingsregeling.
- In de bijlage B1 treft u de alternatieve opties die in de vierhoek van 26 maart voorlagen en die nu buiten de technische dekking zijn gelaten.
- Over de dekking van de koopkrachtreparaties is reeds overeenstemming bereikt in vierhoek van 26 maart.
- De overige maatregelen binnen het inkomstenkader leveren per saldo een extra opbrengst op. Deze is in mindering gebracht op de technische invulling voor de salderingsregeling.

B.1 Technische invulling klimaatpakket industrie

- Het eerste onderdeel is de derving als gevolg van het verwerpen van het afschaffen van duaal verbruik kolen en de vrijstelling metallurgische en mineralogische procedés in de energiebelasting (EB), en het terugdraaien van de verhoging CO2-heffing glastuinbouw.
- Deze maatregelen maakten deel uit van het klimaatpakket uit voorjaar 2023 en zijn maatregelen die als doel hadden fossiele uitstoot van bedrijven te verminderen en beter te beprijzen.
- In de vorige vierhoeken is besproken om de technische invulling te laten bestaan uit twee onderdelen:
 - Aangezien de kritiek in de Kamer zich primair focuste op het afschaffen van de vrijstelling procedés en niet of in mindere mate op het afschaffen van het duaal verbruik kolen, en hierover reeds overeenstemming was binnen het kabinet, is het voorstel om de maatregel nogmaals individueel in te dienen.
 - Van de vrijstelling metallurgisch en mineralogisch profiteert vooral de zware industrie. Een lagere CO2-heffing voor de glastuinbouw betekent een lagere beprijzing van energieverbruik. De technische invulling wordt in dit geval binnen hetzelfde domein gezocht. In augustus kan worden overwogen of een andere dekking binnen het domein wenselijk is. Hierbij kunnen de resultaten van de impactanalyse van de vrijstelling metallurgische en mineralogische procedés worden betrokken.

Tabel 1: technische invulling klimaatpakket industrie

In mln./ - is saldoverslechterend/lastenverlichting	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
<i>Derving klimaatpakket industrie</i>								
Verwerping afbouwen vrijstelling energiebelasting (EB) metallurgische en mineralogische procedés	0	-166	-160	-162	-166	-174	-182	-196
Terugdraaien verhoging CO2-heffing glastuinbouw conform motie Grinwis	0	-45	-46	-47	-45	-43	-42	-31
Verwerpen afbouwen vrijstelling kolenbelasting duaal verbruik	0	0	0	-84	-84	-84	-46	-5
Totale derving	0	-211	-206	-293	-295	-301	-270	-232
<i>Technische invulling klimaatpakket industrie:</i>								

Opnieuw indienen afbouwen vrijstelling kolenbelasting duaal verbruik	0	0	0	84	84	84	46	5
Generiek verhogen tarief 3e, 4e en 5e schijf EB aardgas met 22,4% per 2025 en 2,7% extra per 2030	0	211	209	198	187	188	227	227
Som (dekking - derving)	0	0	3	-11	-24	-29	3	0

B.2 Technische invulling salderingsregeling

- Doordat de salderingsregeling niet wordt afgeschaft, zijn de lasten fors verlicht ten opzichte van het afgesproken basispad. Circa 70% van de benoemde lastenverlichting komt terecht bij burgers en circa 30% bij bedrijven.
- De technische invulling bestaat uit twee onderdelen, binnen domein van de inkomstenbelasting en het mkb. Dit vanuit het uitgangspunt dat de lastenverlichting van de salderingsregeling vooral ten goede komt aan huishoudens met een hoger inkomen en een deel van de lastenverlichting terecht komt bij het mkb.
 - Het aangrijpingspunt van het toptarief binnen de inkomstenbelasting wordt tot en met 2031 jaarlijks met € 1.000 à € 1.100 verhoogd in het basispad. Dit zijn dus verhogingen bovenop de jaarlijkse indexatie van de schijfgrens.
 - Het verlagen van de MKB-winstvrijstelling. Met deze maatregel wordt de MKB-winstvrijstelling in de inkomstenbelasting stapsgewijs verlaagd van 12,7% naar 12,03% (struc 12,16%).
- De dekkingsopgave vanuit de derving van de salderingsregeling is ten eerste gevuld met de resterende dekking uit het inkomstenkader en de resterende dekking uit het mobiliteitspakket.
 - De resterende dekking uit het inkomstenkader is het totaal van de budgettaire gevolgen van de maatregelen waar reeds overeenstemming over is. Dit is weergegeven in tabel 4.
 - De resterende dekking uit het pakket mobiliteit is de overdekking Uit het mobiliteitspakket (zie tabel 3).

Tabel 2: technische invulling salderingsregeling

In mln./ – Is saldoverslechterend/lastenverlichting	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
Derving salderingsregeling								
Verwerping afschaffing salderingsregeling	0	-245	-259	-328	-362	-421	-484	-717
Resterende dekking uit inkomstenkader en mobiliteit								
Totaal inkomstenkader	-29	22	155	71	25	13	13	114
Totaal pakket mobiliteit	0	65	-241	-66	69	174	34	288
Opgave technische invulling:								
Opgave dekking salderingsregeling	-29	-158	-345	-323	-268	-234	-437	-315
Technische invulling salderingsregeling:								
Verlaging aangrijpingspunt toptarief met € 557	0	217	217	217	217	217	217	217
Stapsgewijs verlagen MKB- winstvrijstelling naar 12,03%	0	93	93	93	93	93	93	93
Som (dekking - derving)	-29	152	-35	-13	42	76	-127	-5

B.3 Aanvullende maatregelen mobiliteit

- In het kader van de klimaatbesluitvorming is afgesproken dat er binnen de motorrijtuigenbelasting tariefkorting komt voor emissievrije personenauto's van 40% in 2026, aflopend naar 30% in 2030. De provincies worden niet gecompenseerd voor de derving in de opcenten. Deze maatregel is besproken in het BWO mobiliteit van 27 maart, en alle betrokken bewindslieden hebben schriftelijk hun akkoord gegeven op het pakket als geheel.
- Deze optie is bedoeld om de stagnatie van EV-ingroei in het wagenpark - als gevolg van het meergewicht van EV's - te voorkomen. Voor een deel van de elektrische auto's is de korting naar verwachting voldoende om te compenseren voor het technisch meergewicht. De extra CO2-reductie bedraagt circa 0,18 Mton in 2030.
- De dekking bestaat uit de verhoging van de bpm voor plug-in hybride personenauto's (als gevolg van een EU besluit), de resterende envelop grondslagerosie en het budget voor de aanschafsubsidie EV tweedehands.
 - Het pakket inkomstenmaatregelen uit de miljoenennota 2024 had structurele overdekking. Deze is destijds structureel gereserveerd in een 'Envelop grondslagerosie'. Deze envelop was voorzien voor dekking van eventuele verdere grondslagerosie in het mobiliteitsdomein.
 - In het voorjaar 2023 is besloten tot verlenging van de aanschafsubsidie tweedehands EV van 2025 t/m 2029 (SEPP). Dit is destijds gedekt via het verhogen van de vaste voet van de BPM. De nieuwe tariefkorting in de motorrijtuigenbelasting levert echter meer klimaatwinst op dan deze aanschafsubsidie.

Tabel 3: Pakket mobiliteit

In mln./ – is saldoverslechterend/lastenverlichting	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
Budgettaire gevolgen <i>klimaatbesluitvorming mobiliteit:</i>								
Tariefkorting mrb personenauto's	0	0	-319	-337	-377	-342	-361	-107
Aanpassen bpm voor plug-in hybride personenauto's naar aanleiding van nieuwe Europese testmethode CO2-uitstoot	0	-15	-2	61	124	124	124	124
Envelop grondslagerosie	0	0	0	112	202	242	271	271
Middelen SEPP 2025-2029	0	80	80	98	120	150	0	0
Som (dekking – derving)	0	65	-241	-66	69	174	34	288

C.1 Huidige stand inkomstenkader

- Onderstaande tabel laat de huidige stand zien van het inkomstenkader. Alle reeds besloten maatregelen zijn hierin verwerkt.
- Twee reparaties zijn achteraf noodzakelijk gebleken op koopkrachtmaatregelen uit augustus. Het gaat om de aanpassing van de grens voor kwijtschelding van belastingschulden en maatregelen voor de eenverdienersproblematiek. Zoals overeen gekomen in de vierhoek van 26 maart, wordt dit gedekt door het terugdraaien van de doorwerking van de verhoging van het wettelijk minimumloon op de arbeidskorting. Hiertoe is reeds besloten.
- Net als vorig jaar zijn de lagere Zvw-uitgaven in principe eerst gesaldeerd in het uitgavenplafond zorg en daarna met het rijksbrede uitgavenbeeld. De compenserende aanpassing aan de inkomstenkant bestaat uit een aanpassing van zowel het tarief eerste schijf (TES) als de premie voor het arbeidsongeschiktheidsfonds (AOF). Dit is ook zo in de kaderbrief en eerdere vierhoeknota's opgenomen.
- De overige maatregelen zijn ook in voorgaande vierhoeknota's opgenomen in de tabellen. Er echter een aantal maatregelen toegevoegd. Deze zijn eerder besproken in BWO's, de ambtelijke vierhoek en/of de MR, en zijn daar akkoord bevonden:
 - Een incidentele tegenvaller van de ETS1 inkomsten: in het kader van RePowerEU is besloten om rechten te 'frontloaden' als financieringsmiddel voor de EU. Dit jaar zijn er extra rechten geveild (door de EU, door niet relevant voor onze inkomsten), en die worden in mindering gebracht van de veilingvolumes van lidstaten in 2027, 2028, 2029 en 2030.
 - In het voorjaarspakket Klimaat '23 is overeengekomen om een verlaagd tarief voor waterstof te hanteren in de energiebelasting. Aan de verbruikszijde is een apart tarief voor waterstof gewenst, omdat waterstofverbruik nu hetzelfde wordt belast als aardgasverbruik. De derving wordt gedekt via een (zeer beperkte) tariefverhoging van de 4e en 5e schijf aardgas. Dit is afgesproken in het BWO industrie, de betrokken bewindslieden zijn akkoord.
 - In de MR van 30 juni 2023 is besloten dat de crisisuitgaven van de Wet personeelsbehoud bij crisis (Wpc) gedekt worden middels een premieverhoging van het Algemeen Werkloosheidsfonds (AWf). Er wordt een kadercorrectie toegepast binnen het inkomstenkader om de dekking via de AWf-premie mogelijk te maken.

- Schuif in budgetreserve Vamil naar MIA. Hiermee wordt de budgetverhouding MIA-Vamil weer in balans gebracht naar een omvang van de budgetreserve van respectievelijk € 73 mln. en € 33 mln. Dit voorkomt dat ondernemers onverhoopt geen gebruik meer van de MIA kunnen maken als gevolg van een verhoogd risico op vroegtijdige sluiting van de regeling.

Tabel 4: huidige stand inkomstenkader

In mln./ - is saldooverslechterend/lastenverlichting	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
<i>Pakket reparaties koopkracht</i>								
Aanpassing van de grens voor kwijtschelding van (o.a.) Rijksbelastingen	-16	-22	-22	-22	-22	-22	-22	-22
Maatregelen eenverdienersproblematiek	0	0	0	0	-34	-30	-25	0
Terugdraaien doorwerking verhoging wettelijk minimumloon op de arbeidskorting	0	46	47	47	46	43	40	25
<i>Budgettaire gevolgen overig inkomstenkader:</i>								
Zorgpremie ontwikkeling n.a.v. zvw-uitgaven	0	0	-167	235	249	245	259	259
Doorwerking zorgpremies op zorgtoeslag	0	0	33	-46	-49	-49	-51	-51
Compensatie zorgpremies via TES (voor nominale premie en werknemersdeel IAB)	0	0	80	-112	-119	-117	-123	-123
Compensatie zorgpremies via AOF (voor werkgeversdeel IAB)	0	0	54	-76	-81	-80	-84	-84
Uitstel pensioen bedrag ineens	-12	0	0	0	0	0	0	0
Maatregelen pakket BES-eilanden 2025	2	3	4	4	4	4	4	4
Herijking: beperken tabelcorrectiefactor IB	-4	-4	-4	-4	-4	-4	-4	-4
Herijking: overige maatregelen BOR/DSR	1	2	38	38	33	26	27	28
Stroomlijnen fiscale definities voertuigen met kentekenregister in de belasting voor personenauto's en motorrijwielen (bpm) en de motorrijtuigenbelasting (mrb)	0	-1	-1	-1	-1	-1	-1	-1
Eindheffing bestelauto corrigeren voor inflatie	0	4	4	4	4	4	4	4
Invoeren aftrekherziening btw op onroerende investeringsdiensten (kortdurende verhuurconstructies)	0	0	98	98	98	98	98	98
Vaststellen belastingvrije som en schijventarief IB Caribisch Nederland	0	-3	-6	-9	-12	-15	-15	-15
Aanpassen kwijtscheldingswinstmaatregel i.v.m. samenloop met verliesverrekeningsmaatregel	0	-3	-3	-3	-3	-3	-3	-3
Tegenvaller front-loading ETS1	0	0	0	-81	-84	-87	-90	0
Verlaagd energiebelastingtarief waterstof	0	0	-2	-3	-3	-4	-5	-5
Tariefverhoging van de 4e en 5e schijf aardgas als dekking verlaagd tarief waterstof	0	0	2	3	3	4	5	5
Verlaging budgetreserve Vamil	-75	0	0	0	0	0	0	0
Verhoging budgetreserve MIA	75	0	0	0	0	0	0	0

<i>Kadercorrecties</i>								
<i>Kadercorrectie: verhogen tarief eerste schijf (TES) ter dekking van hogere huurtoeslag</i>	0	66	66	66	66	66	66	66
<i>Kadercorrectie: verhogen AWF-premie ter dekking van de Wpc-uitgaven</i>	0	0	0	96	96	96	96	96
Totaal inkomstenkader	-29	22	155	71	25	13	13	114

Toelichting maatregelen

Uitvoerbaarheid

- Beleid en uitvoering hebben samengewerkt om vroegtijdig inzicht te hebben in de uitvoeringseffecten van het pakket aan maatregelen. Het algemene beeld is dat de komende maatregelen grotendeels inpasbaar zijn voor de Belastingdienst.
- Daarbij is waar nodig door beleid en uitvoering beleid al inpasbaar gemaakt door wijziging van de vormgeving en/of spreiding in de tijd en zijn punten gesignaleerd die bij de verdere uitwerking aandacht behoeven.
- Specifiek voor de maatregel tabel bpm PHEV is op dit moment niet met zekerheid is te zeggen dat realisatie van de aangepaste tabel per 1 januari 2025 inpasbaar is in het IV-portfolio. De komende periode wordt doorgewerkt daar scherpere in te krijgen.
- De uitvoerbaarheid van alle maatregelen moet uiteindelijk blijken uit de nog op te stellen uitvoeringstoetsen op de definitieve wetgeving.

Klimaatpakket industrie

Vervallen van het wetsvoorstel industrie en elektriciteit

- Dit levert een derving op van €201 mln structureel en incidenteel €1,3 mrd. t/m 2030. De wet is weggestemd vanwege de effecten van het afschaffen van de vrijstelling voor metallurgisch en mineralogische procedés. De kritiek leek niet (of in veel mindere mate) toe te zien op de andere twee voorstellen: het afschaffen van de vrijstelling in de kolenbelasting en de ophoging van het tarief van de CO2 minimumprijs.

Terugdraaien verhoging CO2-heffing glastuinbouw conform motie Grinwis

- Conform het amendement van het lid Grinwis wordt het verlaagd tarief voor de glastuinbouw binnen de energiebelasting langzamer afgebouwd. Deze derving is binnen het amendement gedekt door verhoging van het tarief van de CO2-heffing. In de toelichting is aangegeven dat hiermee tegelijkertijd de eerder aangekondigde verhoging van de CO2-heffing wordt teruggedraaid, die was opgenomen als dekking in een nota van wijziging over de inputvrijstelling wkk's.

Verwerpen afbouwen vrijstelling kolenbelasting duaal verbruik

- Onderdeel van het wetsvoorstel fiscale klimaat maatregelen industrie en elektriciteit wat is verworpen door de Eerste Kamer. Maatregel betrof het afbouwen van de vrijstelling voor duaal verbruik van kolen in de kolenbelasting.

Opnieuw indienen afbouwen vrijstelling kolenbelasting duaal verbruik

- Onderdeel van het wetsvoorstel fiscale klimaat maatregelen industrie en elektriciteit wat is verworpen door de Eerste Kamer opnieuw indienen.

Generiek verhogen tarief 3e, 4e en 5e schijf EB aardgas met 22,4% per 2025 en 2,7% extra per 2030

- Met deze maatregel worden de tarieven in de derde, vierde en vijfde schijf voor aardgas in de energiebelasting per 2025 verhoogd met 22,4%. Om tot een meer volledige dekking te komen worden de tarieven in 2030 met een extra 2,7% verhoogd.

Salderingsregeling

Vervallen van de afschaffing van de salderingsregeling

- Op 13 februari heeft de Eerste Kamer het wetsvoorstel om de salderingsregeling af te schaffen verworpen. De budgettaire derving hiervan loopt op van €245 mln in 2025 tot €717 mln struc (vanaf 2031).

Verlaging aangrijpingspunt toptarief

Het aangrijpingspunt toptarief wordt tot en met 2031 jaarlijks met € 1.000 à € 1.100 verhoogd in het basispad. Dit zijn dus verhogingen bovenop de jaarlijkse indexatie van de schijfgrens. Die beleidsmatige verhogingen worden deels tenietgedaan door deze maatregel, maar per saldo blijft er een beleidsmatige verhoging over.

Stapsgewijs verlagen MKB-winstvrijstelling naar 12,03%

- Met deze maatregel wordt de MKB-winstvrijstelling in de inkomstenbelasting stapsgewijs verlaagd van 12,7% naar 12,03%.

Huidige stand inkomstenkader

Aanpassing van de grens voor kwijtschelding van (o.a.) Rijksbelastingen

- Onder een bepaalde betaalcapaciteit kunnen (een deel van) belasting- en toeslagschulden worden kwijtgescholden. De doorwerking van de verhoging van de huurtoeslag betekent dat deze berekende betaalcapaciteit toeneemt en er minder toeslag- en belastingschulden worden kwijtgescholden. Hierdoor wordt het beoogde effect van inkomensondersteuning via een verhoging van de huurtoeslag voor een deel van de burgers niet bereikt. Dit raakt met name burgers met een inkomen net boven het sociaal minimum, hierbij gaat het onder meer om ouderen met een klein pensioen. Bij de besluitvorming in augustus 2023 is hier geen rekening mee gehouden. Deze maatregel verhoogt de inkomensgrens, om dit effect te mitigeren.
- De raming van de budgettaire gevolgen is zeer onzeker. Er zijn gegevens uitgevraagd bij de Belastingdienst om de raming nauwkeuriger te maken.

Maatregelen eenverdienersproblematiek

- Door een onbedoelde en complexe samenloop van fiscaliteit, toeslagen en sociale zekerheid is er een groep alleenverdienende huishoudens met een arbeidsongeschiktheidsuitkering die een lager besteedbaar inkomen heeft dan een paar in de bijstand. Om dit op te lossen wordt gewerkt aan de herinvoering van de overdraagbare algemene heffingskorting voor een beperkte groep per 2028. In de augustusbesluitvorming in 2023 is voor deze oplossing € 41 mln in 2028 en € 193 mln cumulatief (€ 0 in 2036) gereserveerd.
- Bij de nadere uitwerking blijkt dat naar verwachting sprake is van een aanvullende dekkingsopgave om de gehele problematiek te kunnen oplossen. Bij de oorspronkelijk beoogde vormgeving zijn er nog steeds alleenverdienende huishoudens die na het ontvangen van toeslagen significant minder overhouden dan een bijstandspaar. De oorspronkelijk methodiek blijkt het probleem alleen vóór toeslagen op te lossen. De groep die wordt geholpen met de maatregel wordt in deze nadere uitwerking dus uitgebreid ten opzichte van de maatregel zoals eerder ingeboekt, en het voorstel is om ook hen tegemoet te komen.

Terugdraaien doorwerking verhoging wettelijk minimumloon op de arbeidskorting

- Bij de behandeling van de verhoging van het wettelijk minimumloon (WML) conform het amendement van der Lee bij het BP24 is besloten om de doorwerking van deze verhoging op de arbeidskorting terug te draaien.

Zorgpremies

- Net als vorig jaar zullen lagere Zvw-uitgaven in principe eerst gesaldeerd worden in het uitgavenplafond zorg en daarna met het rijksbrede uitgavenbeeld. De eventuele compenserende lastenverzwaring bestaat uit een verhoging van zowel het tarief eerste schijf (TES) als de premie voor het arbeidsongeschiktheidsfonds (AOF). Dit is ook zo in de kaderbrief afgesproken.

Uitstel pensioenbedrag ineens

- De invoering van het bedrag ineens is opnieuw uitgesteld. Het is onhaalbaar geworden om het 1 juli 2024 te laten ingaan. Zowel de Eerste als Tweede Kamer moeten het wetsvoorstel nog goedkeuren.

Maatregelen pakket BES-eilanden 2025

- In 2022 is besloten over een pakket met maatregelen voor de BES. Vanwege de latere invoeringsdatum worden deze maatregel nu pas verwerkt in het pakket Belastingplan 2025 en wordt de budgettaire opbrengst ook nu verwerkt.

Herijking: Beperken tabelcorrectiefactor IB

- Herijking naar aanleiding van de certificering van de raming.

Herijking: Overige maatregelen BOR/DSR

- De vormgeving van een aantal maatregelen in de BOR uit de Voorjaarsnota 2023 is verder uitgewerkt. Ook is er sprake van nieuwe inzichten op basis van informatie van de belastingdienst. Dit leidt tot een herijking van de raming ten opzichte van de Miljoenennota.

Stroomlijnen fiscale definities voertuigen met kentekenregister in de belasting voor personenauto's en motorrijwielen (bpm) en de motorrijtuigenbelasting (mrb)

- De autobelastingen (bpm, mrb) hanteren voertuigdefinities die afwijken van de officiële registratie in het kentekenregister. Met deze maatregel wordt vanaf 2025 de officiële voertuigregistraties gevolgd.

Eindheffing bestelauto corrigeren voor inflatie

- De belastingdruk voor privégebruik van bestelauto van de zaak, die afwisselend door meerdere werknemers wordt gebruikt is geminimaliseerd, omdat het tarief sinds de introductie (2006) niet meer is geactualiseerd. Deze maatregel corrigeert het forfait voor inflatie.

Invoeren aftrekherziening btw op onroerende investeringsdiensten (kortdurende verhuurconstructies)

- In de praktijk wordt een belastingbesparende structuur met kortdurende verhuur ingezet om ongewenste en oneigenlijke aftrek van btw te genereren. Om deze constructie tegen te gaan, wordt een aftrekherziening op bepaalde onroerende investeringsdiensten voorgesteld. Deze wetgeving gaat binnenkort in internetconsultatie. Als naar aanleiding van de internconsultatie de maatregel zou worden aangepast kan dat leiden tot een (tijdelijk) lagere opbrengst.

Vaststellen belastingvrije som en schuiventarief in Caribisch Nederland

- De in de Tweede Kamer aangenomen motie Grinwis c.s. waarin het kabinet wordt opgeroepen om ook in Caribisch Nederland een systematiek te implementeren waardoor een wml-stijging niet fiscaal wordt afgeroomd dient in uitvoering te worden gebracht. Hiertoe zal wetgeving worden voorbereid.

Aanpassen kwijtscheldingswinstmaatregel i.v.m. samenloop met verliesverrekeningsmaatregel

- Deze maatregel voorkomt belemmeringen bij de sanering van verlieslijdende Vpb-plichtige lichamen, door een aanpassing in de kwijtscheldingswinstmaatregel.

Tegenvaller front-loading ETS1

- Een incidentele tegenvaller van de ETS1 inkomsten: in het kader van RePowerEU is besloten om rechten te 'frontloaden' als financieringsmiddel

voor de EU. Dit jaar zijn er extra rechten geveild (door de EU, door niet relevant voor onze inkomsten), en die worden in mindering gebracht van de veilingvolumes van lidstaten in 2027, 2028, 2029 en 2030.

Verlaagd energiebelastingtarief waterstof

- In het voorjaarspakket Klimaat '23 is overeengekomen om een apart tarief voor waterstof te hanteren in de energiebelasting. Aan de verbruikszijde is een apart tarief voor waterstof gewenst, omdat waterstofverbruik nu hetzelfde wordt belast als aardgasverbruik.
- De budgettaire derving bedraagt naar verwachting 1,8 mln. in 2026 en loopt op naar 4,9 mln. in 2030. Het voorstel is om deze derving te dekken via een (zeer beperkte) tariefverhoging van de 4^e en 5^e schijf aardgas.

Schuif in budgetreserve Vamil naar MIA

- Door overuitputting in 2022 en 2023 van de MIA is de opgebouwde meerjarige budgetreserve van de MIA (ultimo 2022 nog € 68 mln.) nagenoeg uitgeput. Dit betekent dat er geen speelruimte meer is bij een eventuele overuitputting in 2024 of 2025. Dit is onwenselijk vanuit het oogpunt van budgettaire beheersbaarheid.
- Door beperkte maar herhaalde onderuitputting van het Vamil budget is de opgebouwde meerjarige budgetreserve van de Vamil ultimo 2023 gestegen naar ca. € 106 mln. (o.b.v. ML2023). Deze reserve is nu zo groot geworden dat we deze, met inachtneming van de budgettaire afspraken tussen FIN en IenW, ook voorlopig niet/nooit op krijgen.
- Hiermee wordt de budgetverhouding MIA-Vamil weer in balans gebracht naar een omvang van de budgetreserve van respectievelijk € 73 mln. en € 33 mln. Dit voorkomt dat ondernemers onverhoopt geen gebruik meer van de MIA kunnen maken als gevolg van een verhoogd risico op vroegtijdige sluiting van de regeling.

Kadercorrecties

Kadercorrectie voor reparatie van de koopkrachtcijfers 2024

- De koopkrachtcijfers van een aantal huishoudtypen in 2024 zijn in augustus te hoog ingeschat. In de kamerbrief van 8 maart is aangekondigd dat hier een reparatie voor komt.
- De huurtoeslag wordt met €66 miljoen verhoogd. In 2024 wordt dit gedekt aan de uitgavenkant (hiervoor zal een kadercorrectie worden toegepast).
- Vanaf 2025 wordt dit gedekt via een verhoging van het tarief eerste schijf (TES).
- NB: Op verschillende domeinen is aanpassing van het tarief eerste schijf (TES) noodzakelijk (ook bij onder andere de compensatie zorgpremies nu en bij besluitvorming in augustus). In de aanloop naar de besluitvorming in augustus worden deze TES-reeksen bij elkaar opgeteld en wordt de parameterwijziging voor het tarief vastgesteld die het totaal dekt. Dit is niet mogelijk voor elke reeks afzonderlijk omdat een aanpassing kleiner dan 0,01%-punt niet mogelijk is.

Kadercorrectie: verhogen AWf-premie ter dekking van de Wpc-uitgaven

- In de MR van 30 juni 2023 is besloten dat de crisisuitgaven van de Wet personeelsbehoud bij crisis (Wpc, voorheen CP) gedekt worden middels een premieverhoging van het Algemeen Werkloosheidsfonds (AWf).
- Parallel aan deze uitwerking is afgelopen jaar de raming van de crisisuitgaven Wpc afgestemd tussen SZW en FIN. De per saldo gemiddelde jaarlijkse crisisuitgaven komen uit op circa €95 miljoen (prijspeil 2024), wat omgerekend neerkomt op een AWf-premieverhoging van circa 0,04%-punt (cf. CEP-raming 2024 van het CPB).
- Er wordt een kadercorrectie toegepast binnen het inkomstenkader om de dekking via de AWf-premie mogelijk te maken. De begrotingsregels bieden hier de mogelijkheid toe, omdat het een hervorming betreft.

Bijlage B1: alternatieve dekkingsopties eerdere vierhoek (26 maart)

In de bespreknotitie voor de vierhoek van 26 maart, waren nog andere dekkingsopties opgenomen. Deze opties zaten binnen twee domeinen:

- De energiebelasting en overige klimaatmaatregelen. Deze zijn afgefallen omdat hier geen draagvlak voor was in de vierhoek van 26 maart.
- Negatief geëvalueerde fiscale regelingen. Deze zijn afgefallen omdat ze niet aansluiten bij de bron van de derving en/of in omvang niet goed aansluiten bij de opgave. Daarnaast past het afschaffen van een van deze regelingen niet goed bij het karakter van een technische invulling.

In mln./ – is saldoverslechterend/lastenverlichting	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
Alternatief binnen klimaat en energie:								
Verhoging tarieven EB en verlaging belastingvermindering (zie toelichting)	0	243	257	331	364	421	484	718
Waarvan: burgers (1 ^e schijf EB en deel belastingvermindering)	0	168	179	228	252	292	338	495
Waarvan: bedrijven (2 ^e , 3 ^e , 4 ^e en 5 ^e schijf en deel belastingvermindering)	0	75	78	103	112	129	146	223
Verhogen tarief vliegbelasting met €18	0	370	370	370	370	370	370	370
Tarief motorrijtuigenbelasting (mrb) verhogen met 20% voor bestelauto van ondernemers	0	236	253	253	253	253	253	253
Verhogen meertarief mrb voor personen- en bestelauto's met € 0,79 boven de 900 kg	0	76	89	94	98	104	104	104
Alternatief binnen Negatief geëvalueerde fiscale regelingen:								
Afschaffen verlaagd btw-tarief sierteelt	0	323	323	323	323	323	323	323
Afschaffen verlaagd btw-tarief logiesverstrekking	0	1399	1399	1399	1399	1399	1399	1399
Afschaffen verlaagd btw-tarief kappers	0	371	371	371	371	371	371	371
Afschaffen verlaagd btw-tarief onderhoudswerkzaamheden	0	396	396	396	396	396	396	396
Afschaffen verlaagd btw-tarief isolatiewerkzaamheden	0	36	36	36	36	36	36	36
Afschaffen verlaagd btw-tarief reparatiewerkzaamheden	0	46	46	46	46	46	46	46
Afschaffen verlaagd btw-tarief schoonmaakwerkzaamheden	0	64	64	64	64	64	64	64
Afschaffen verlaagd btw-tarief culturele goederen en diensten	0	1086	1086	1086	1086	1086	1086	1086
Afschaffen verlaagd btw-tarief voedingsmiddelen	0	9375	9375	9375	9375	9375	9375	9375
Afschaffen verlaagd btw-tarief geneesmiddelen	0	1921	1921	1921	1921	1921	1921	1921
Afschaffen landbouwvrijstelling	0	0	0	0	11	11	32	184
Afschaffen giftenaftrek IB en vennootschapsbelasting*	0	0	0	0	458	458	458	458
Afschaffen reisaf trek openbaar vervoer	0	0	0	0	9	9	9	9

*= budgettaire omvang giftenaftrek, stand Miljoenennota 2024.



TER BESPREKING

Aan

Directie Algemene
Financiële en
Economische Politiek
Agentschap

nota

Opties voor het sluiten van het inkomstkader

Persoonsgegevens

Datum
15 maart 2024

Notanummer
2024-0000211735

Bijlagen
1. Startnota inkomsten
-kader politieke vierhoek

Aanleiding

Deze notitie biedt beleidsopties om dit voorjaar een gedekt pakket aan de inkomstenkant in de Voorjaarsnota te presenteren. Deze volgen uit de stand van het inkomstkader en de uitgangspunten uit de startnota voorjaarsbesluitvorming die is besproken in de politieke vierhoek van 19 maart.

Beslispunten

- Dekking klimaatpakket industrie: is de vierhoek akkoord met dekking uit de 3^e, 4^e en 5^e schijf van de energibelasting op gas?
- Dekking salderingsregeling: is de vierhoek akkoord met dekking binnen het klimaat- en energiedomein? Is de vierhoek akkoord met de voorkeursvariant (dekking via de energibelasting)?
- Dekking reparaties koopkracht: is de vierhoek akkoord met dekking uit het niet laten doorwerken van de verhoging van het minimumloon op de arbeidskorting?

A. Uitgangspunten bij opties

- Het pakket aan de inkomstenkant is ieder jaar en structureel dekkend.
- De dekkingsopties sluiten zoveel mogelijk inhoudelijk aan bij de bronnen van de derving, bij het domein en de lastenontwikkeling voor burgers en bedrijven. De gepresenteerde opties zijn op basis van dit uitgangspunt geïnventariseerd.
- De dekkingsopgave is verdeeld in drie onderdelen op basis van inhoud, te weten de derving door het niet doorgaan van maatregelen uit het klimaatpakket, de derving als gevolg van het behoud van de salderingsregeling, en de derving als gevolg van koopkrachtreparaties die volgen uit augustus.
- Een aantal maatregelen die hier zijn opgenomen, liggen ook op tafel in de klimaatbesluitvorming (aangegeven met een * in de tabellen) of zijn onderdeel van de voorstellen in de brief over alternatieve dekkingsopties (voor 30%-regeling, inkoopfaciliteit, tarief box 2/3, bankenbelasting). De verschillende maatregelen zullen in samenhang in de politieke vierhoek gewogen moeten worden (een maatregel kan immers niet meerdere keren als dekking worden ingezet).
 - De planning is om de brief over de alternatieve dekkingsopties voor eind maart uit te sturen.

- De dekking van de derving in het klimaatdomein en in den brede de lastenbesluitvorming op het terrein van klimaat is onderdeel van de vierhoekbesluitvorming. Tegelijkertijd vindt in het voorjaar besluitvorming plaats over het bredere klimaatbeleid. De uitkomsten uit de BWO's dienen als input voor het proces in de vierhoek.

B.1 Dekkingsopties derving binnen het klimaatpakket industrie

- Het eerste onderdeel is de derving als gevolg van het verwerpen van het afschaffen van duaal verbruik kolen en de vrijstelling metallurgische en mineralogische procedés in de energiebelasting (EB), en het terugdraaien van de verhoging CO2-heffing glastuinbouw.
- Deze maatregelen maakten deel uit van het klimaatpakket uit voorjaar 2023 en zijn maatregelen die als doel hadden fossiele uitstoot van bedrijven te verminderen en beter te beprijzen.
- Dekkingsopties:
 - Aangezien de kritiek in de Kamer zich primair focuste op het afschaffen van de vrijstelling procedés en niet of in mindere mate op het afschaffen van het duaal verbruik kolen, en hierover reeds overeenstemming was binnen het kabinet, is het voorstel om de maatregel nogmaals in te dienen.
 - Van de vrijstelling metallurgisch en mineralogisch profiteert vooral de zware industrie. Een lagere CO2-heffing voor de glastuinbouw betekent een lagere beprijzing van energieverbruik. Gegeven het uitgangspunt dat wordt aangesloten bij de bron van de derving, ligt dekking binnen de hogere schijven van de EB voor de hand. Indien het afschaffen van het duaal verbruik kolen niet opnieuw wordt ingediend, zullen de tarieven in de EB verder verhoogd moeten worden dan hier gepresenteerd.
- Er wordt gewerkt aan een impactanalyse van het afschaffen van de vrijstelling voor metallurgische en mineralogische procedés. Deze is pas klaar richting de zomer. De informatie daaruit kan eventueel worden betrokken bij de besluitvorming in augustus. Echter omdat het eerdere wetsvoorstel reeds verworpen is, is dient vanuit het uitgangspunt om het inkomstenkader te sluiten nu al over de derving te worden besloten tijdens deze besluitvormingsronde.

In mln./ – is saldoverslechterend/lastenverlichting	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
Derving klimaatpakket industrie								
Verwerping afbouwen vrijstelling energiebelasting (EB) metallurgische en mineralogische procedés	0	-166	-160	-162	-166	-174	-182	-196
Terugdraaien verhoging CO2-heffing glastuinbouw conform motie Grinwis	0	-45	-46	-47	-45	-43	-42	-31
Verwerpen afbouwen vrijstelling kolenbelasting duaal verbruik	0	0	0	-84	-84	-84	-46	-5
Totale derving	0	-211	-206	-293	-295	-301	-270	-232
Dekkingsopties klimaatpakket								

<i>industrie:</i>								
Opnieuw indienen afbouwen vrijstelling kolenbelasting duaal verbruik*	0	0	0	84	84	84	46	5
Generiek verhogen tarief 3e, 4e en 5e schijf EB aardgas met 22,4% per 2025 en 2,7% extra per 2030**	0	211	209	198	187	188	227	227
Som (dekking - derving)	0	0	3	-11	-24	-29	3	0

B.2 Dekkingsopties derving salderingsregeling

- Doordat de salderingsregeling niet wordt afgeschaft, zijn de lasten fors verlicht ten opzichte van het afgesproken lastenpad. Circa 70% van de benoemde lastenverlichting komt terecht bij burgers en circa 30% bij bedrijven.
- Voorkeursvariant: conform de uitgangspunten wordt voor dekking primair gekeken naar het domein van de derving; klimaat en energie. Daarbinnen sluit de energiebelasting het nauwst aan op de bron van de derving, aangezien het hier gaat om lastenverlichting voor energieverbruik. Daarom is dit de voorkeursvariant. Er kan ook naar alternatieven domeinen worden gekeken. Indien hiervoor wordt gekozen, is er minder (of geen) dekking nodig uit de EB.
- Als bij de dekking van het klimaatpakket industrie wordt gekozen om de tarieven voor de 3^e, 4^e en 5^e schijf aardgas te verhogen heeft dit een interactie met de verhoging van de EB tarieven die wordt voorgesteld bij het dekken van de salderingsregeling (gemarkeerd met **). Specifiek kan dit leiden tot een ander gedragseffect bij het verhogen van de 3^e schijf voor aardgas omdat deze in beide dekkingspakketjes wordt verhoogd. Hierdoor kan de opbrengst van de EB maatregel in dit onderdeel lager uitvallen.
- Alternatief IB en winst: Indien er wordt afwijken van het uitgangspunt van dekking binnen het domein, kan als eerste alternatief worden gekeken naar het domein van de inkomstenbelasting en het mkb. Dit vanuit het idee dat de lastenverlichting vooral ten goede komt aan huishoudens, met een hoger inkomen. Een deel van de lastenverlichting komt terecht bij het mkb.
- Alternatief negatief geëvalueerde fiscale regelingen: een derde alternatief als bovenstaande routes niet worden gekozen, is dekking vanuit het afschaffen van een negatief geëvalueerde fiscale regeling. Deze dekking staat echter wel los van de bron van de derving. In de tabel vindt u een overzicht van negatief geëvalueerde fiscale regelingen (waar nog geen inhoudelijke kabinetsreactie voor is gegeven i.v.m. de demissionaire status).
- Een aantal maatregelen worden ook besproken in de besluitvorming rond klimaat/brief alternatieve dekkingsopties. Als bij de klimaatbesluitvorming tot een van deze maatregelen wordt besloten kunnen deze niet meer als dekking worden ingezet bij de voorjaarsbesluitvorming.

In mln./ - is saldooverslechterend/lastenverlichting	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
<i>Derving salderingsregeling</i>								
Verwerping afschaffing salderingsregeling	0	-245	-259	-328	-362	-421	-484	-717
Waarvan: burgers	0	-172	-181	-230	-253	-295	-339	-502

Waarvan: bedrijven	0	-73	-78	-98	-109	-126	-145	-215
Dekkingsopties salderingsregeling								
Klimaat en energie								
<u>Voorkeursvariant:</u>								
Verhoging tarieven EB en verlaging belastingvermindering (zie toelichting)**	0	243	257	331	364	421	484	718
Waarvan: burgers (1 ^e schijf EB en deel belastingvermindering)	0	168	179	228	252	292	338	495
Waarvan: bedrijven (2 ^e , 3 ^e , 4 ^e en 5 ^e schijf en deel belastingvermindering)	0	75	78	103	112	129	146	223
<u>Alternatief binnen klimaat en energie:</u>								
Verhogen tarief vliegbelasting met €18	0	370	370	370	370	370	370	370
Tarief motorrijtuigenbelasting (mrb) verhogen met 20% voor bestelauto van ondernemers*	0	236	253	253	253	253	253	253
Verhogen meertarief mrb voor personen- en bestelauto's met € 0,79 boven de 900 kg*	0	76	89	94	98	104	104	104
IB en winstdomein								
Verlaging aangrijpingspunt toptarief	0	173	182	230	252	295	339	502
Stapsgewijs verlagen MKB-winstvrijstelling naar 11,17%	0	74	79	99	110	127	146	215
Negatief geëvalueerde fiscale regelingen:								
Afschaffen verlaagd btw-tarief sierteelt	0	323	323	323	323	323	323	323
Afschaffen verlaagd btw-tarief logiesverstrekking	0	1399	1399	1399	1399	1399	1399	1399
Afschaffen verlaagd btw-tarief kappers	0	371	371	371	371	371	371	371
Afschaffen verlaagd btw-tarief onderhoudswerkzaamheden	0	396	396	396	396	396	396	396
Afschaffen verlaagd btw-tarief isolatiewerkzaamheden	0	36	36	36	36	36	36	36
Afschaffen verlaagd btw-tarief reparatiewerkzaamheden	0	46	46	46	46	46	46	46
Afschaffen verlaagd btw-tarief schoonmaakwerkzaamheden	0	64	64	64	64	64	64	64
Afschaffen verlaagd btw-tarief culturele goederen en diensten	0	1086	1086	1086	1086	1086	1086	1086
Afschaffen verlaagd btw-tarief voedingsmiddelen	0	9375	9375	9375	9375	9375	9375	9375
Afschaffen verlaagd btw-tarief geneesmiddelen	0	1921	1921	1921	1921	1921	1921	1921
Afschaffen landbouwvrijstelling	0	0	0	0	11	11	32	184
Afschaffen giftenaftrek IB en vennootschapsbelasting***	0	0	0	0	458	458	458	458
Afschaffen reisaftrek openbaar vervoer	0	0	0	0	9	9	9	9

*** = budgettaire omvang giftenaftrek, stand Miljoenennota 2024.

B.3 Dekkingsopties reparaties koopkracht

- Dit is de derving die is ontstaan uit een aantal reparaties die achteraf noodzakelijk zijn gebleken op koopkrachtmaatregelen uit augustus. Het

gaat om de aanpassing van de grens voor kwijtschelding en maatregelen voor de eenverdienersproblematiek.

- Een groep alleenverdienende huishoudens met een arbeidsongeschiktheidsuitkering heeft een lager besteedbaar inkomen dan een paar in de bijstand. In augustus is afgesproken om dit te repareren. Bij de nadere uitwerking blijkt dat naar verwachting sprake is van een aanvullende dekkingsopgave om de gehele problematiek te kunnen oplossen.
- Het aanpassen van de grens voor kwijtschelding is nodig als correctie op de koopkrachtbesluitvorming uit augustus, om te voorkomen dat een kwetsbare groep huishoudens (met belastingschulden) er netto licht op achteruit gaat door het verhogen van de huurtoeslag. Het gaat hierbij om het kwijtschelden van belasting- en toeslagschulden.
- Het terugdraaien van de doorwerking van de verhoging van het wettelijk minimumloon op de arbeidskorting is reeds toe besloten, en valt binnen hetzelfde domein.

In mln./ – is saldoverslechterend/lastenverlichting	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
<i>Derving reparaties koopkracht</i>								
Aanpassing van de grens voor kwijtschelding van (o.a.) Rijksbelastingen	-16	-22	-22	-22	-22	-22	-22	-22
Maatregelen eenverdienersproblematiek	0	0	0	0	-34	-30	-25	0
Totaal	-16	-22	-22	-22	-56	-52	-47	-22
<i>Dekkingsopties reparaties koopkracht</i>								
Terugdraaien doorwerking verhoging wettelijk minimumloon op de arbeidskorting	0	46	47	47	46	43	40	25
Som (dekking - derving)	-16	24	25	25	-10	-9	-7	3

C. Overige maatregelen inkomsten voorjaar

- Net als vorig jaar zullen lagere Zvw-uitgaven in principe eerst gesaldeerd worden in het uitgavenplafond zorg en daarna met het rijksbrede uitgavenbeeld. De compenserende aanpassing aan de inkomstenkant bestaat uit een aanpassing van zowel het tarief eerste schijf (TES) als de premie voor het arbeidsongeschiktheidsfonds (AOF). Dit is ook zo in de kaderbrief opgenomen.
- In de startnota inkomstenkader zijn ook een aantal maatregelen opgenomen die voorliggen ter besluitvorming. Dit zijn technische maatregelen die meelopen in het Belastingplan 2025 en een maatregel die volgt uit het traject rond belastingconstructies. Er worden nog twee andere maatregelen voor de aanpak van constructies uitgewerkt. Deze worden momenteel geconsulteerd. De budgettaire opbrengst van deze twee maatregelen zal waarschijnlijk zeer beperkt zijn.
- Daarnaast zijn twee herijkingen opgenomen.
- De som van deze maatregelen kan uiteindelijk worden ingezet binnen de hierboven beschreven dekkingsopgave.
- Een aantal maatregelen worden ook besproken in de besluitvorming rond klimaat/brief alternatieve dekkingsopties. Als bij de klimaatbesluitvorming

tot een van deze maatregelen wordt besloten kunnen deze niet meer als dekking worden ingezet bij de voorjaarsbesluitvorming.

In mln./ – is saldoverslechterend/lastenverlichting	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
Zorgpremie ontwikkeling n.a.v. zvw-uitgaven	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM
Doorwerking zorgpremies op zorgtoeslag	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM
Dekking zorgpremies via TES en AOF	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM
Uitstel pensioen bedrag ineens	-12	0	0	0	0	0	0	0
Maatregelen pakket BES-eilanden 2025	2	3	4	4	4	4	4	4
Herijking: beperken tabelcorrectiefactor IB	-4	-4	-4	-4	-4	-4	-4	-4
Herijking: overige maatregelen BOR/DSR	1	2	38	38	33	26	27	28
Aanpassen bpm voor plug-in hybride personenauto's naar aanleiding van nieuwe Europese testmethode CO2-uitstoot*	0	-15	-2	61	124	124	124	124
Stroomlijnen fiscale definities voertuigen met kentekenregister in de belasting voor personenauto's en motorrijwielen (bpm) en de motorrijtuigenbelasting (mrb)	0	-1	-1	-1	-1	-1	-1	-1
Eindeffing bestelauto corrigeren voor inflatie	0	4	4	4	4	4	4	4
Invoeren aftrekherziening btw op onroerende investeringsdiensten (kortdurende verhuurconstructies)	0	0	98	98	98	98	98	98
Aanpassing kavelruilvrijstelling in de overdrachtsbelasting	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM
Splitsingsvrijstelling in de overdrachtsbelasting	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM
Vaststellen belastingvrije som en schijventarief IB Caribisch Nederland	0	-3	-6	-9	-12	-15	-18	PM
Aanpassen kwijtscheldingswinstmaatregel i.v.m. samenloop met verliesverrekeningsmaatregel	0	-3	-3	-3	-3	-3	-3	-3
Kadercorrectie: verhogen tarief eerste schijf (TES) ter dekking van hogere huurtoeslag	0	66	66	66	66	66	66	66

Toelichting maatregelen

Klimaatpakket industrie

Vervallen van het wetsvoorstel industrie en elektriciteit

- Dit levert een derving op van €201 mln structureel en incidenteel €1,3 mrd. t/m 2030. De wet is weggestemd vanwege de effecten van het

afschaffen van de vrijstelling voor metallurgisch en mineralogische procedés. De kritiek leek niet (of in veel mindere mate) toe te zien op de andere twee voorstellen: het afschaffen van de vrijstelling in de kolenbelasting en de ophoging van het tarief van de CO2 minimumprijs.

Terugdraaien verhoging CO2-heffing glastuinbouw conform motie Grinwis

- Conform het amendement van het lid Grinwis wordt het verlaagd tarief voor de glastuinbouw binnen de energiebelasting langzamer afgebouwd. Deze derving is binnen het amendement gedekt door verhoging van het tarief van de CO2-heffing. In de toelichting is aangegeven dat hiermee tegelijkertijd de eerder aangekondigde verhoging van de CO2-heffing wordt teruggedraaid, die was opgenomen als dekking in een nota van wijziging over de inputvrijstelling wkk's.

Verwerpen afbouwen vrijstelling kolenbelasting duaal verbruik

- Onderdeel van het wetsvoorstel fiscale klimaat maatregelen industrie en elektriciteit wat is verworpen door de Eerste Kamer. Maatregel betrof het afbouwen van de vrijstelling voor duaal verbruik van kolen in de kolenbelasting.

Opnieuw indienen afbouwen vrijstelling kolenbelasting duaal verbruik

- Onderdeel van het wetsvoorstel fiscale klimaat maatregelen industrie en elektriciteit wat is verworpen door de Eerste Kamer opnieuw indienen.

Generiek verhogen tarief 3e, 4e en 5e schijf EB aardgas met 22,4% per 2025 en 2,7% extra per 2030

- Met deze maatregel worden de tarieven in de derde, vierde en vijfde schijf voor aardgas in de energiebelasting per 2025 verhoogd met 22,4%. Om tot een meer volledige dekking te komen worden de tarieven in 2030 met een extra 2,7% verhoogd.

Salderingsregeling

Vervallen van de afschaffing van de salderingsregeling

- Op 13 februari heeft de Eerste Kamer het wetsvoorstel om de salderingsregeling af te schaffen verworpen. De budgettaire derving hiervan loopt op van €245 mln in 2025 tot €717 mln struc (vanaf 2031).

Verhoging tarieven EB en verlaging belastingvermindering

- Met deze maatregel worden de tarieven voor alle vijf schijven voor aardgas en elektriciteit in de EB stapsgewijs verhoogd en de belastingvermindering stapsgewijs verlaagd. De tariefaanpassingen zijn zo gelijkmatig mogelijk over de verschillende schijven uitgesmeerd.
- Specifiek worden de tarieven voor de eerste twee schijven aardgas stapsgewijs verhoogd tot een definitieve verhoging van 3,9 eurocent. De derde schijf aardgas wordt stapsgewijs verhoogd tot een definitieve

verhoging van 0,64 cent, de vierde schijf 0,42 cent en de vijfde schijf 0,10 cent.

- De tarieven voor de eerste twee schijven elektriciteit worden stapsgewijs verhoogd tot een definitieve verhoging van 0,63 eurocent. De derde en de vierde schijf tot 0,13 cent, de vijfde schijf voor particulieren ook tot 0,13 cent en de vijfde schijf voor zakelijke gebruikers tot 0,07 cent.
- De mogelijkheden om de tarieven voor elektriciteit in schijf 1 t/m 4 te verhogen zijn beperkt, omdat een verlaging van deze tarieven is vastgelegd in het Herstel en Veerkrachtplan (HVP) van de Europese Unie. Tariefaanpassingen die strijdig zijn met afspraken in het HVP kunnen leiden tot substantiële kortingen op de middelen die Nederland kan ontvangen uit het HVP.
- De belastingvermindering (die geldt per elektriciteitsaansluiting met verblijffunctie) wordt daarom ook verlaagd, met € 10 in 2025, oplopend tot € 25 in 2031. Naar schatting komt het nadeel hiervan voor 90% terecht bij huishoudens en voor 10% bij bedrijven.
- De verhoging van de tarieven op aardgas komen bovenop verhogingen uit reeds aangenomen wetgeving. De verhoging van de tarieven op elektriciteit gaan juist in tegen verlagingen uit reeds aangenomen wetgeving.

Verhogen tarief vliegbelasting met € 18

- Het tarief vliegbelasting voor 2024 is € 29,05 per passagier per vlucht.
- Doordat de vliegbelasting een vlak tarief kent worden kortere vluchten, relatief zwaarder belast dan langere vluchten waardoor alternatieve vervoersmiddelen aantrekkelijker worden.
- Ook neemt de vraag naar vliegen af en vindt mogelijk ook verschuiving naar buitenlandse luchthavens plaats.

Tarief motorrijtuigenbelasting (mrb) verhogen met 20% voor bestelauto van ondernemers

- Met deze maatregel wordt het mrb tarief voor bestelauto's van ondernemers verhoogd met 20%.
- Hierdoor wordt het mrb tarief voor een bestelauto meer in evenwicht gebracht met die van een personenauto.

Verhogen meertarief mrb voor personen- en bestelauto's met € 0,79 boven de 900 kg

- Op dit wordt het belastingtarief mrb voor personen- en bestelauto's particulier vanaf een gewicht van 900 kg vermeerderd met circa € 5,53 per additionele 100 kg.
- Met deze maatregel wordt dit 'meertarief' met € 0,79 verhoogd naar € 6,32.

Verlaging aangrijpingspunt toptarief

Het aangrijpingspunt toptarief wordt tot en met 2031 jaarlijks met ongeveer € 1.000 à € 1.100 verhoogd in het basispad. Dit zijn dus verhogingen bovenop de jaarlijkse indexatie van de schijfgrens. Die

beleidsmatige verhogingen worden deels tenietgedaan door deze maatregel, maar per saldo blijft er een beleidsmatige verhoging over.

Stapsgewijs verlagen MKB-winstvrijstelling naar 11,17%

- Met deze maatregel wordt de MKB-winstvrijstelling in de inkomstenbelasting stapsgewijs verlaagd van 12,7% naar 11,17%.
- Bij de MKB-winstvrijstelling is aangenomen dat de tbs-vrijstelling (op dit moment 12%) meebeweegt op het moment dat de MKB-winstvrijstelling onder de 12% uitkomt.

Reparaties koopkracht

Aanpassing van de grens voor kwijtschelding van (o.a.) Rijksbelastingen

- Onder een bepaalde betaalcapaciteit kunnen (een deel van) belasting- en toeslagschulden worden kwijtgescholden. De doorwerking van de verhoging van de huurtoeslag betekent dat deze berekende betaalcapaciteit toeneemt en er minder wordt kwijtgescholden. Bij de besluitvorming in augustus 2023 is hier geen rekening mee gehouden. Deze maatregel verhoogt de inkomensgrens, om dit effect te mitigeren.
- De raming van de budgettaire gevolgen is zeer onzeker. Er zijn gegevens uitgevraagd bij de Belastingdienst om de raming nauwkeuriger te maken.

Maatregelen eenverdienersproblematiek

- Door een onbedoelde en complexe samenloop van fiscaliteit, toeslagen en sociale zekerheid is er een groep alleenverdienende huishoudens met een arbeidsongeschiktheidsuitkering die een lager besteedbaar inkomen heeft dan een paar in de bijstand. Om dit op te lossen wordt gewerkt aan de herinvoering van de overdraagbare algemene heffingskorting voor een beperkte groep per 2028. In de augustusbesluitvorming in 2023 is voor deze oplossing € 41 mln in 2028 en € 193 mln cumulatief (€ 0 in 2036) gereserveerd.
- Bij de nadere uitwerking blijkt dat naar verwachting sprake is van een aanvullende dekkingsopgave om de gehele problematiek te kunnen oplossen. Bij de oorspronkelijk beoogde vormgeving zijn er nog steeds alleenverdienende huishoudens die na het ontvangen van toeslagen significant minder overhouden dan een bijstandspaar. De oorspronkelijk methodiek blijkt het probleem alleen vóór toeslagen op te lossen. De groep die wordt geholpen met de maatregel wordt in deze nadere uitwerking dus uitgebreid ten opzichte van de maatregel zoals eerder ingeboekt, en het voorstel is om ook hen tegemoet te komen.

Terugdraaien doorwerking verhoging wettelijk minimumloon op de arbeidskorting

- Bij de behandeling van de verhoging van het wettelijk minimumloon (WML) conform het amendement van der Lee bij het BP24 is besloten om de doorwerking van deze verhoging op de arbeidskorting terug te draaien.

Overig inkomstenkader

Zorgpremies

- Net als vorig jaar zullen lagere Zvw-uitgaven in principe eerst gesaldeerd worden in het uitgavenplafond zorg en daarna met het rijksbrede uitgavenbeeld. De eventuele compenserende lastenverzwaring bestaat uit een verhoging van zowel het tarief eerste schijf (TES) als de premie voor het arbeidsongeschiktheidsfonds (AOF). Dit is ook zo in de kaderbrief afgesproken.

Uitstel pensioenbedrag ineens

- De invoering van het bedrag ineens is opnieuw uitgesteld. Het is onhaalbaar geworden om het 1 juli 2024 te laten ingaan. Zowel de Eerste als Tweede Kamer moeten het wetsvoorstel nog goedkeuren.

Maatregelen pakket BES-eilanden 2025

- In 2022 is besloten over een pakket met maatregelen voor de BES. Vanwege de latere invoeringsdatum worden deze maatregel nu pas verwerkt in het pakket Belastingplan 2025 en wordt de budgettaire opbrengst ook nu verwerkt.

Herijking: Beperken tabelcorrectiefactor IB

- Herijking naar aanleiding van de certificering van de raming.

Herijking: Overige maatregelen BOR/DSR

- De vormgeving van een aantal maatregelen in de BOR uit de Voorjaarsnota 2023 is verder uitgewerkt. Ook is er sprake van nieuwe inzichten op basis van informatie van de belastingdienst. Dit leidt tot een herijking van de raming ten opzichte van de Miljoenennota.

Stroomlijnen fiscale definities voertuigen met kentekenregister in de belasting voor personenauto's en motorrijwielen (bpm) en de motorrijtuigenbelasting (mrb)

- De autobelastingen (bpm, mrb) hanteren voertuigdefinities die afwijken van de officiële registratie in het kentekenregister. Met deze maatregel wordt vanaf 2025 de officiële voertuigregistraties gevolgd.

Eindheffing bestelauto corrigeren voor inflatie

- De belastingdruk voor privégebruik van bestelauto van de zaak, die afwisselend door meerdere werknemers wordt gebruikt is geminimaliseerd, omdat het tarief sinds de introductie (2006) niet meer is geactualiseerd. Deze maatregel corrigeert het forfait voor inflatie.

Invoeren aftrekherziening btw op onroerende investeringsdiensten (kortdurende verhuurconstructies)

- In de praktijk wordt een belastingbesparende structuur met kortdurende verhuur ingezet om ongewenste en oneigenlijke aftrek van btw te genereren. Om deze constructie tegen te gaan, wordt een aftrekherziening

op bepaalde onroerende investeringsdiensten voorgesteld. Deze wetgeving gaat binnenkort in internetconsultatie. Als naar aanleiding van de internconsultatie de maatregel zou worden aangepast kan dat leiden tot een (tijdelijk) lagere opbrengst.

Aanpassing kavelruilvrijstelling in de overdrachtsbelasting

- Met deze aanpassing is kort gezegd de kavelruilvrijstelling niet meer van toepassing voor woningen en geldt er een voortzettingseis voor opstallen die bedrijfsmatig agrarisch worden gebruikt. Binnen de Belastingdienst leeft al langer de wens om de voorwaarden voor de kavelruilvrijstelling aan te scherpen. Dit volgt ook uit de aanpak van onwenselijke fiscale constructies. Voornemen is om deze wijzigingen in het voorjaar via het internet te consulteren. Verwacht wordt dat dit geen budgettaire gevolgen heeft of leidt tot een zeer kleine opbrengst.

Splitsingsvrijstelling in de overdrachtsbelasting

- De huidige regeling heeft het onbedoelde effect dat de vrijstelling ook toepassing vindt wanneer een herstructurering plaatsvindt met het oog op een verkoop van vastgoed aan derden zonder heffing van ovb. Dit is aangemerkt als een onwenselijke fiscale constructie. Om dit te voorkomen kan de splitsingsvrijstelling meer in lijn worden gebracht met andere ondernemingsfaciliteiten in de ovb (bijvoorbeeld de fusie- en interne reorganisatievrijstelling). Voornemen is om deze wijzigingen in het voorjaar via het internet te consulteren. Verwacht wordt dat dit geen budgettaire gevolgen heeft of leidt tot een zeer kleine opbrengst.

Vaststellen belastingvrije som en schuiventarief in Caribisch Nederland

- De in de Tweede Kamer aangenomen motie Grinwis c.s. waarin het kabinet wordt opgeroepen om ook in Caribisch Nederland een systematiek te implementeren waardoor een wml-stijging niet fiscaal wordt afgeroomd dient in uitvoering te worden gebracht. Hiertoe zal wetgeving worden voorbereid.

Aanpassen kwijtscheldingswinstmaatregel i.v.m. samenloop met verliesverrekeningsmaatregel

- Deze maatregel voorkomt belemmeringen bij de sanering van verlieslijdende Vpb-plichtige lichamen, door een aanpassing in de kwijtscheldingswinstmaatregel.

Kadercorrectie voor reparatie van de koopkrachtcijfers 2024

- De koopkrachtcijfers van een aantal huishoudtypen in 2024 zijn in augustus te hoog ingeschat. In de kamerbrief van 8 maart is aangekondigd dat hier een reparatie voor komt.
- De huurtoeslag wordt met €66 miljoen verhoogd. In 2024 wordt dit gedekt aan de uitgavenkant (hiervoor zal een kadercorrectie worden toegepast).

- Vanaf 2025 wordt dit gedekt via een verhoging van het tarief eerste schijf (TES).
- NB: Op verschillende domeinen is aanpassing van het tarief eerste schijf (TES) noodzakelijk (ook bij onder andere de compensatie zorgpremies nu en bij besluitvorming in augustus). In de aanloop naar de besluitvorming in augustus worden deze TES-reeksen bij elkaar opgeteld en wordt de parameterwijziging voor het tarief vastgesteld die het totaal dekt. Dit is niet mogelijk voor elke reeks afzonderlijk omdat een aanpassing kleiner dan 0,01%-punt niet mogelijk is.



TER BESPREKING

Aan

Directie Algemene
Financiële en
Economische Politiek
Agentschap

nota

Opties voor het sluiten van het inkomstenkader

Persoonsgegevens

Aanleiding

In deze notitie wordt de beoogde technische invulling geschetst om het inkomstenkader te sluiten in de Voorjaarsnota. In de bijlage is een concept van de tekst voor de Voorjaarsnota opgenomen.

Datum

15 maart 2024

Notanummer

2024-0000218378

Bijlagen

1. Startnota inkomstenkader politieke vierhoek

Beslispunten

- Is de vierhoek akkoord met de technische invulling van de derving binnen het klimaatpakket industrie?
- Is de vierhoek akkoord met de technische invulling van de derving als gevolg van de salderingsregeling?
- Is de vierhoek akkoord met de aanvullende maatregelen in de mobiliteit?
- Is de vierhoek akkoord met de conceptteksten voor de Voorjaarsnota?

A. Afspraken over de technische invulling

- In de vierhoek van 26 maart is geconcludeerd dat in de Voorjaarsnota een gedekt pakket zal worden gepresenteerd voor het inkomstenkader.
- Afgesproken is om dit te doen door een technische invulling op te nemen in het inkomstenkader. Deze is zodanig dat het pakket aan de inkomstenkant ieder jaar en structureel dekkend is. In de Voorjaarsnota wordt de afspraak opgenomen dat er een tweede wegingsmoment komt in augustus, waarbij de dekking kan worden vervangen door een andere dekkingsbron. Indien er geen heroverweging plaats vindt wordt de technische invulling uitgevoerd.
- Deze technische invulling wordt meegegeven aan het CPB met de beleidsuitgangspunten, zodat het dekken van het pakket binnen het inkomstenkader terugkomt in het basispad en we de inzet van de kaderbrief realiseren.
- Conform eerdere vierhoeken is de derving opgedeeld in twee inhoudelijke onderdelen waarvoor een technische invulling nodig is:
 - De derving door het niet doorgaan van maatregelen uit het klimaatpakket;
 - De derving als gevolg van het behoud van de salderingsregeling.
- Over de dekking van de koopkrachtrepatriaties is reeds overeenstemming bereikt in vierhoek van 26 maart.
- De overige maatregelen binnen het inkomstenkader leveren per saldo een extra opbrengst op. Deze is in mindering gebracht op de technische invulling voor de salderingsregeling.

B.1 Technische invulling klimaatpakket industrie

- Het eerste onderdeel is de derving als gevolg van het verwerpen van het afschaffen van duaal verbruik kolen en de vrijstelling metallurgische en mineralogische procedés in de energiebelasting (EB), en het terugdraaien van de verhoging CO2-heffing glastuinbouw.
- Deze maatregelen maakten deel uit van het klimaatpakket uit voorjaar 2023 en zijn maatregelen die als doel hadden fossiele uitstoot van bedrijven te verminderen en beter te beprijzen.
- In de vorige vierhoeken is besproken om de technische invulling te laten bestaan uit twee onderdelen:
 - Aangezien de kritiek in de Kamer zich primair focuste op het afschaffen van de vrijstelling procedés en niet of in mindere mate op het afschaffen van het duaal verbruik kolen, en hierover reeds overeenstemming was binnen het kabinet, is het voorstel om de maatregel nogmaals in te dienen.
 - Van de vrijstelling metallurgisch en mineralogisch profiteert vooral de zware industrie. Een lagere CO2-heffing voor de glastuinbouw betekent een lagere beprijzing van energieverbruik. De technische invulling wordt in dit geval binnen hetzelfde domein gezocht. In augustus kan worden overwogen of een andere dekking binnen het domein wenselijk is. Eventueel kunnen hierbij de resultaten van de impactanalyse van de vrijstelling metallurgische en mineralogische procedés worden betrokken.

Tabel 1: technische invulling klimaatpakket industrie

In mln./ - is saldoverslechterend/lastenverlichting	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
<i>Derving klimaatpakket industrie</i>								
Verwerpen afbouwen vrijstelling energiebelasting (EB) metallurgische en mineralogische procedés	0	-166	-160	-162	-166	-174	-182	-196
Terugdraaien verhoging CO2-heffing glastuinbouw conform motie Grinwis	0	-45	-46	-47	-45	-43	-42	-31
Verwerpen afbouwen vrijstelling kolenbelasting duaal verbruik	0	0	0	-84	-84	-84	-46	-5
Totale derving	0	-211	-206	-293	-295	-301	-270	-232
<i>Technische invulling klimaatpakket industrie:</i>								
Opnieuw indienen afbouwen vrijstelling kolenbelasting duaal verbruik	0	0	0	84	84	84	46	5
Generiek verhogen tarief 3e, 4e en 5e schijf EB aardgas met 22,4% per 2025 en 2,7% extra per 2030	0	211	209	198	187	188	227	227
Som (dekking - derving)	0	0	3	-11	-24	-29	3	0

B.2 Technische invulling salderingsregeling

- Doordat de salderingsregeling niet wordt afgeschaft, zijn de lasten fors verlicht ten opzichte van het afgesproken basispad. Circa 70% van de

benoemde lastenverlichting komt terecht bij burgers en circa 30% bij bedrijven.

- De technische invulling bestaat uit twee onderdelen, binnen domein van de inkomstenbelasting en het mkb. Dit vanuit het idee dat de lastenverlichting van de salderingsregeling vooral ten goede komt aan huishoudens met een hoger inkomen. Een deel van de lastenverlichting komt terecht bij het mkb.
 - Het aangrijpingspunt van het toptarief binnen de inkomstenbelasting wordt tot en met 2031 jaarlijks met ongeveer € 1.000 à € 1.100 verhoogd in het basispad. Dit zijn dus verhogingen bovenop de jaarlijkse indexatie van de schijfgrens.
 - Het verlagen van de MKB-winstvrijstelling. Met deze maatregel wordt de MKB-winstvrijstelling in de inkomstenbelasting stapsgewijs verlaagd van 12,7% naar 12,03% (struc 12,16%).
- De dekkingsopgave is opgebouwd uit drie onderdelen: de derving van de salderingsregeling, de resterende dekking uit het inkomstenkader en de resterende dekking uit het mobiliteitspakket.
 - De resterende dekking uit het inkomstenkader is het totaal van de budgettaire gevolgen van de maatregelen waar reeds overeenstemming over is. Dit is weergegeven in tabel 5.
 - De resterende dekking uit het pakket mobiliteit is de overdekking die resteert indien wordt besloten tot een tariefkorting. Zonder aanvullend beleid in de mobiliteit kan de dekking van de EV-korting worden ingezet voor de derving voor de salderingsregeling. Dit betekent met name in de jaren tot 2030 een lagere opgave voor de technische invulling. Dit wordt weergegeven in tabel 3.

Tabel 2: technische invulling salderingsregeling

In mln./ - is saldoverschlechterend/lastenverlichting	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
<i>Derving salderingsregeling</i>								
Verwerping afschaffing salderingsregeling	0	-245	-259	-328	-362	-421	-484	-717
<i>Resterende dekking uit inkomstenkader en mobiliteit</i>								
Totaal inkomstenkader	-29	22	155	71	25	13	13	114
Totaal pakket mobiliteit	0	-62	-167	-24	107	88	50	355
<i>Opgave technische invulling:</i>								
Opgave dekking salderingsregeling incl. mobiliteit	-29	-285	-271	-281	-230	-320	-421	-248
<i>Technische invulling salderingsregeling:</i>								
Verlaging aangrijpingspunt toptarief met € 557 (struc met € 452)	0	217	217	217	217	217	217	176
Stapsgewijs verlagen MKB-winstvrijstelling naar 12,03% (struc 12,16%)	0	93	93	93	93	93	93	75
Som (dekking - derving)	-29	25	39	29	80	-10	-111	3

Tabel 3: technische invulling zonder aanvullend mobiliteitsbeleid

In mln./ - is	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
---------------	------	------	------	------	------	------	------	--------

saldoverslechterend/lastenverlichting								
saldoverslechterend/lastenverlichting								
Envelop grondslagerosie + aanpassen bpm plug-in hybride	0	-15	-2	173	326			
Opgave dekking salderingsregeling zonder mobiliteit	-29	-238	-106	-84	-11			
Verlaging aangrijpingspunt toptarief met € 184 (struc met € 383)	0	71	71	71	71			
Stapsgewijs verlagen MKB-winstvrijstelling naar 12,48% (struc 12,24%)	0	31	31	31	31			
Som (dekking - derving)	-29	-136	-4	18	91			

B.3 Aanvullende maatregelen mobiliteit

- In het kader van de klimaatbesluitvorming is afgesproken dat er binnen de motorrijtuigenbelasting tariefkorting komt voor emissievrije personenauto's. In het BWO mobiliteit wordt nog nader besloten over het exacte percentage. Dit zal waarschijnlijk tussen de 30% en 40% zijn. Definitieve besluitvorming hierover moet nog plaatsvinden. Voor dit stuk is er uitgegaan van 30%. Als tot een hoger percentage wordt besloten, zal dit leiden tot meer derving.
- Deze optie is bedoeld om de stagnatie van EV-ingroei in het wagenpark - als gevolg van het meergewicht van EV's - te voorkomen. Voor een deel van de elektrische auto's is een korting van 30% naar verwachting voldoende om te compenseren voor het technisch meergewicht. De extra CO2-reductie bedraagt circa 0,1 Mton in 2030.
 - Uitgaande van de optie van 30% tariefkorting voor emissievrije personenauto's is het mobiliteitspakket tot 2030 gedekt. Structureel is er sprake van overdekking.
 - De dekking bestaat uit de verhoging van de bpm voor plug-in hybride personenauto's (als gevolg van een EU besluit) en de resterende envelop grondslagerosie. Het pakket inkomstenmaatregelen uit de miljoenennota 2024 had structurele overdekking. Deze is destijds structureel gereserveerd in een 'Envelop grondslagerosie'. Deze envelop was voorzien voor dekking van eventuele verdere grondslagerosie in het mobiliteitsdomein.

Tabel 4: Pakket mobiliteit

In mln./ – is saldoerslechterend/lastenverlichting	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
<i>Budgettaire gevolgen klimaatbesluitvorming mobiliteit:</i>								
30% tariefkorting mrb personenauto's	0	-47	-165	-197	-219	-278	-345	-40
Aanpassen bpm voor plug-in hybride personenauto's naar aanleiding van nieuwe Europese testmethode CO2-uitstoot	0	-15	-2	61	124	124	124	124
Envelop grondslagerosie	0	0	0	112	202	242	271	271
Som (dekking – derving)	0	-62	-167	-24	107	88	50	355

C.1 Huidige stand inkomstenkader

- Onderstaande tabel laat de huidige stand zien van het inkomstenkader. Alle reeds besloten maatregelen zijn hierin verwerkt.

- Twee reparaties zijn achteraf noodzakelijk gebleken op koopkrachtmaatregelen uit augustus. Het gaat om de aanpassing van de grens voor kwijtschelding van belastingschulden en maatregelen voor de eenverdienersproblematiek. Zoals overeen gekomen in de vierhoek van 26 maart, wordt dit gedekt door het terugdraaien van de doorwerking van de verhoging van het wettelijk minimumloon op de arbeidskorting. Hiertoe is reeds besloten.
- Net als vorig jaar zullen lagere Zvw-uitgaven in principe eerst gesaldeerd worden in het uitgavenplafond zorg en daarna met het rijksbrede uitgavenbeeld. De compenserende aanpassing aan de inkomstenkant bestaat uit een aanpassing van zowel het tarief eerste schijf (TES) als de premie voor het arbeidsongeschiktheidsfonds (AOF). Dit is ook zo in de kaderbrief en eerdere vierhoeknota's opgenomen.
- De overige maatregelen zijn ook in voorgaande vierhoeknota's opgenomen in de tabellen. Er is één maatregel toegevoegd:
 - Een incidentele tegenvaller van de ETS1 inkomsten: in het kader van RePowerEU is besloten om rechten te 'frontloaden' als financieringsmiddel voor de EU. Dit jaar zijn er extra rechten geveild (door de EU, door niet relevant voor onze inkomsten), en die worden in mindering gebracht van de veilingvolumes van lidstaten in 2027, 2028, 2029 en 2030.

Tabel 5: huidige stand inkomstenkader

In mln./ – is saldoverslechterend/lastenverlichting	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
<i>Pakket reparaties koopkracht</i>								
Aanpassing van de grens voor kwijtschelding van (o.a.) Rijksbelastingen	-16	-22	-22	-22	-22	-22	-22	-22
Maatregelen eenverdienersproblematiek	0	0	0	0	-34	-30	-25	0
Terugdraaien doorwerking verhoging wettelijk minimumloon op de arbeidskorting	0	46	47	47	46	43	40	25
<i>Budgettaire gevolgen overig inkomstenkader:</i>								
Zorgpremie ontwikkeling n.a.v. zvw-uitgaven	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM
Doorwerking zorgpremies op zorgtoeslag	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM
Compensatie zorgpremies (50%) via TES	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM
Compensatie zorgpremies (50%) via AOF	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM
Uitstel pensioen bedrag ineens	-12	0	0	0	0	0	0	0
Maatregelen pakket BES-eilanden 2025	2	3	4	4	4	4	4	4
Herijking: beperken tabelcorrectiefactor IB	-4	-4	-4	-4	-4	-4	-4	-4
Herijking: overige maatregelen BOR/DSR	1	2	38	38	33	26	27	28
Stroomlijnen fiscale definities voertuigen met kentekenregister in de belasting voor personenauto's en motorrijwielen (bpm) en de motorrijtuigenbelasting (mrb)	0	-1	-1	-1	-1	-1	-1	-1
Eindheffing bestelauto corrigeren voor inflatie	0	4	4	4	4	4	4	4
Invoeren aftrekherziening btw op onroerende investeringsdiensten (kortdurende verhuurconstructies)	0	0	98	98	98	98	98	98

Vaststellen belastingvrije som en schijventarief IB Caribisch Nederland	0	-3	-6	-9	-12	-15	-15	-15
Aanpassen kwijtscheldingswinstmaatregel i.v.m. samenloop met verliesverrekeningsmaatregel	0	-3	-3	-3	-3	-3	-3	-3
Tegenvaller front-loading ETS1	0	0	0	-81	-84	-87	-90	0
<i>Kadercorrecties</i>								
<i>Kadercorrectie: verhogen tarief eerste schijf (TES) ter dekking van hogere huurtoeslag</i>	0	66	66	66	66	66	66	66
Totaal inkomstenkader	-29	22	155	71	25	13	13	114

Toelichting maatregelen

Klimaatpakket industrie

Vervallen van het wetsvoorstel industrie en elektriciteit

- Dit levert een derving op van €201 mln structureel en incidenteel €1,3 mrd. t/m 2030. De wet is weggestemd vanwege de effecten van het afschaffen van de vrijstelling voor metallurgisch en mineralogische procedés. De kritiek leek niet (of in veel mindere mate) toe te zien op de andere twee voorstellen: het afschaffen van de vrijstelling in de kolenbelasting en de ophoging van het tarief van de CO2 minimumprijs.

Terugdraaien verhoging CO2-heffing glastuinbouw conform motie Grinwis

- Conform het amendement van het lid Grinwis wordt het verlaagd tarief voor de glastuinbouw binnen de energiebelasting langzamer afgebouwd. Deze derving is binnen het amendement gedekt door verhoging van het tarief van de CO2-heffing. In de toelichting is aangegeven dat hiermee tegelijkertijd de eerder aangekondigde verhoging van de CO2-heffing wordt teruggedraaid, die was opgenomen als dekking in een nota van wijziging over de inputvrijstelling wkk's.

Verwerpen afbouwen vrijstelling kolenbelasting duaal verbruik

- Onderdeel van het wetsvoorstel fiscale klimaat maatregelen industrie en elektriciteit wat is verworpen door de Eerste Kamer. Maatregel betrof het afbouwen van de vrijstelling voor duaal verbruik van kolen in de kolenbelasting.

Opnieuw indienen afbouwen vrijstelling kolenbelasting duaal verbruik

- Onderdeel van het wetsvoorstel fiscale klimaat maatregelen industrie en elektriciteit wat is verworpen door de Eerste Kamer opnieuw indienen.

Generiek verhogen tarief 3e, 4e en 5e schijf EB aardgas met 22,4% per 2025 en 2,7% extra per 2030

- Met deze maatregel worden de tarieven in de derde, vierde en vijfde schijf voor aardgas in de energiebelasting per 2025 verhoogd met 22,4%. Om tot een meer volledige dekking te komen worden de tarieven in 2030 met een extra 2,7% verhoogd.

Salderingsregeling

Vervallen van de afschaffing van de salderingsregeling

- Op 13 februari heeft de Eerste Kamer het wetsvoorstel om de salderingsregeling af te schaffen verworpen. De budgettaire derving hiervan loopt op van €245 mln in 2025 tot €717 mln struc (vanaf 2031).

Verlaging aangrijpingspunt toptarief

Het aangrijpingspunt toptarief wordt tot en met 2031 jaarlijks met ongeveer € 1.000 à € 1.100 verhoogd in het basispad. Dit zijn dus verhogingen bovenop de jaarlijkse indexatie van de schijfgrens. Die beleidsmatige verhogingen worden deels tenietgedaan door deze maatregel, maar per saldo blijft er een beleidsmatige verhoging over.

Stapsgewijs verlagen MKB-winstvrijstelling naar 12,03% (struc 12,16%)

- Met deze maatregel wordt de MKB-winstvrijstelling in de inkomstenbelasting stapsgewijs verlaagd van 12,7% naar 12,03% (struc 12,16%).

Huidige stand inkomstenkader

Aanpassing van de grens voor kwijtschelding van (o.a.) Rijksbelastingen

- Onder een bepaalde betaalcapaciteit kunnen (een deel van) belasting- en toeslagschulden worden kwijtgescholden. De doorwerking van de verhoging van de huurtoeslag betekent dat deze berekende betaalcapaciteit toeneemt en er minder toeslag- en belastingschulden worden kwijtgescholden. Hierdoor wordt het beoogde effect van inkomensondersteuning via een verhoging van de huurtoeslag voor een deel van de burgers niet bereikt. Dit raakt met name burgers met een inkomen net boven het sociaal minimum, hierbij gaat het onder meer om ouderen met een klein pensioen. Bij de besluitvorming in augustus 2023 is hier geen rekening mee gehouden. Deze maatregel verhoogt de inkomensgrens, om dit effect te mitigeren.
- De raming van de budgettaire gevolgen is zeer onzeker. Er zijn gegevens uitgevraagd bij de Belastingdienst om de raming nauwkeuriger te maken.

Maatregelen eenverdienersproblematiek

- Door een onbedoelde en complexe samenloop van fiscaliteit, toeslagen en sociale zekerheid is er een groep alleenverdienende huishoudens met een arbeidsongeschiktheidsuitkering die een lager besteedbaar inkomen heeft dan een paar in de bijstand. Om dit op te lossen wordt gewerkt aan de herinvoering van de overdraagbare algemene heffingskorting voor een beperkte groep per 2028. In de augustusbesluitvorming in 2023 is voor deze oplossing € 41 mln in 2028 en € 193 mln cumulatief (€ 0 in 2036) gereserveerd.
- Bij de nadere uitwerking blijkt dat naar verwachting sprake is van een aanvullende dekkingsopgave om de gehele problematiek te kunnen

oplossen. Bij de oorspronkelijk beoogde vormgeving zijn er nog steeds alleenverdienende huishoudens die na het ontvangen van toeslagen significant minder overhouden dan een bijstandspaar. De oorspronkelijk methodiek blijkt het probleem alleen vóór toeslagen op te lossen. De groep die wordt geholpen met de maatregel wordt in deze nadere uitwerking dus uitgebreid ten opzichte van de maatregel zoals eerder ingeboekt, en het voorstel is om ook hen tegemoet te komen.

Terugdraaien doorwerking verhoging wettelijk minimumloon op de arbeidskorting

- Bij de behandeling van de verhoging van het wettelijk minimumloon (WML) conform het amendement van der Lee bij het BP24 is besloten om de doorwerking van deze verhoging op de arbeidskorting terug te draaien.

Zorgpremies

- Net als vorig jaar zullen lagere Zvw-uitgaven in principe eerst gesaldeerd worden in het uitgavenplafond zorg en daarna met het rijksbrede uitgavenbeeld. De eventuele compenserende lastenverzwaring bestaat uit een verhoging van zowel het tarief eerste schijf (TES) als de premie voor het arbeidsongeschiktheidsfonds (AOF). Dit is ook zo in de kaderbrief afgesproken.

Kadercorrectie voor reparatie van de koopkrachtcijfers 2024

- De koopkrachtcijfers van een aantal huishoudtypen in 2024 zijn in augustus te hoog ingeschat. In de kamerbrief van 8 maart is aangekondigd dat hier een reparatie voor komt.
- De huurtoeslag wordt met €66 miljoen verhoogd. In 2024 wordt dit gedekt aan de uitgavenkant (hiervoor zal een kadercorrectie worden toegepast).
- Vanaf 2025 wordt dit gedekt via een verhoging van het tarief eerste schijf (TES).
- NB: Op verschillende domeinen is aanpassing van het tarief eerste schijf (TES) noodzakelijk (ook bij onder andere de compensatie zorgpremies nu en bij besluitvorming in augustus). In de aanloop naar de besluitvorming in augustus worden deze TES-reeksen bij elkaar opgeteld en wordt de parameterwijziging voor het tarief vastgesteld die het totaal dekt. Dit is niet mogelijk voor elke reeks afzonderlijk omdat een aanpassing kleiner dan 0,01%-punt niet mogelijk is.

Overig

Uitstel pensioenbedrag ineens

- De invoering van het bedrag ineens is opnieuw uitgesteld. Het is onhaalbaar geworden om het 1 juli 2024 te laten ingaan. Zowel de Eerste als Tweede Kamer moeten het wetsvoorstel nog goedkeuren.

Maatregelen pakket BES-eilanden 2025

- In 2022 is besloten over een pakket met maatregelen voor de BES. Vanwege de latere invoeringsdatum worden deze maatregel nu pas

verwerkt in het pakket Belastingplan 2025 en wordt de budgettaire opbrengst ook nu verwerkt.

Herijking: Beperken tabelcorrectiefactor IB

- Herijking naar aanleiding van de certificering van de raming.

Herijking: Overige maatregelen BOR/DSR

- De vormgeving van een aantal maatregelen in de BOR uit de Voorjaarsnota 2023 is verder uitgewerkt. Ook is er sprake van nieuwe inzichten op basis van informatie van de belastingdienst. Dit leidt tot een herijking van de raming ten opzichte van de Miljoenennota.

Stroomlijnen fiscale definities voertuigen met kentekenregister in de belasting voor personenauto's en motorrijwielen (bpm) en de motorrijtuigenbelasting (mrb)

- De autobelastingen (bpm, mrb) hanteren voertuigdefinities die afwijken van de officiële registratie in het kentekenregister. Met deze maatregel wordt vanaf 2025 de officiële voertuigregistraties gevolgd.

Eindheffing bestelauto corrigeren voor inflatie

- De belastingdruk voor privégebruik van bestelauto van de zaak, die afwisselend door meerdere werknemers wordt gebruikt is geminimaliseerd, omdat het tarief sinds de introductie (2006) niet meer is geactualiseerd. Deze maatregel corrigeert het forfait voor inflatie.

Invoeren aftrekherziening btw op onroerende investeringsdiensten (kortdurende verhuurconstructies)

- In de praktijk wordt een belastingbesparende structuur met kortdurende verhuur ingezet om ongewenste en oneigenlijke aftrek van btw te genereren. Om deze constructie tegen te gaan, wordt een aftrekherziening op bepaalde onroerende investeringsdiensten voorgesteld. Deze wetgeving gaat binnenkort in internetconsultatie. Als naar aanleiding van de internconsultatie de maatregel zou worden aangepast kan dat leiden tot een (tijdelijk) lagere opbrengst.

Vaststellen belastingvrije som en schuiventarief in Caribisch Nederland

- De in de Tweede Kamer aangenomen motie Grinwis c.s. waarin het kabinet wordt opgeroepen om ook in Caribisch Nederland een systematiek te implementeren waardoor een wml-stijging niet fiscaal wordt afgeroemd dient in uitvoering te worden gebracht. Hiertoe zal wetgeving worden voorbereid.

Aanpassen kwijtscheldingswinstmaatregel i.v.m. samenloop met verliesverrekeningsmaatregel

- Deze maatregel voorkomt belemmeringen bij de sanering van verlieslijdende Vpb-plichtige lichamen, door een aanpassing in de kwijtscheldingswinstmaatregel.



TER BESPREKING

Aan

De leden van de vierhoek

Directie Algemene
Financiële en
Economische Politiek
Agentschap

nota

Opties voor het sluiten van het inkomstkader

Persoonsgegevens

Aanleiding

Deze notitie biedt beleidsopties om dit voorjaar een gedekt pakket aan de inkomstenkant in de Voorjaarsnota te presenteren. Deze volgen uit de stand van het inkomstkader en de uitgangspunten uit de startnota voorjaarsbesluitvorming die is besproken in de politieke vierhoek van 19 maart.

Datum

15 maart 2024

Notanummer

2024-0000211735

Bijlagen

1. Startnota inkomsten
-kader politieke vierhoek

Beslispunten

- Dekking klimaatpakket industrie: is de vierhoek akkoord met dekking uit de 3^e, 4^e en 5^e schijf van de energiebelasting op gas?
- Dekking salderingsregeling: is de vierhoek akkoord met dekking binnen het klimaat- en energiedomein? Is de vierhoek akkoord met de voorkeursvariant (dekking via de energiebelasting)?
- Dekking reparaties koopkracht: is de vierhoek akkoord met dekking uit het niet laten doorwerken van de verhoging van het minimumloon op de arbeidskorting?

A. Uitgangspunten bij opties

- Het pakket aan de inkomstenkant is ieder jaar en structureel dekkend.
- De dekkingsopties sluiten zoveel mogelijk inhoudelijk aan bij de bronnen van de derving, bij het domein en de lastenontwikkeling voor burgers en bedrijven. De gepresenteerde opties zijn op basis van dit uitgangspunt geïnventariseerd.
- De dekkingsopgave is verdeeld in drie onderdelen op basis van inhoud, te weten de derving door het niet doorgaan van maatregelen uit het klimaatpakket, de derving als gevolg van het behoud van de salderingsregeling, en de derving als gevolg van koopkrachtreparaties die volgen uit augustus.
- Een aantal maatregelen die hier zijn opgenomen, liggen ook op tafel in de klimaatbesluitvorming (aangegeven met een * in de tabellen) of zijn onderdeel van de voorstellen in de brief over alternatieve dekkingsopties (voor 30%-regeling, inkoopfaciliteit, tarief box 2/3, bankenbelasting). De verschillende maatregelen zullen in samenhang in de politieke vierhoek gewogen moeten worden (een maatregel kan immers niet meerdere keren als dekking worden ingezet).
 - De planning is om de brief over de alternatieve dekkingsopties voor eind maart uit te sturen.

- De dekking van de derving in het klimaatdomein en in den brede de lastenbesluitvorming op het terrein van klimaat is onderdeel van de vierhoekbesluitvorming. Tegelijkertijd vindt in het voorjaar besluitvorming plaats over het bredere klimaatbeleid. De uitkomsten uit de BWO's dienen als input voor het proces in de vierhoek.

B.1 Dekkingsopties derving binnen het klimaatpakket industrie

- Het eerste onderdeel is de derving als gevolg van het verwerpen van het afschaffen van duaal verbruik kolen en de vrijstelling metallurgische en mineralogische procedés in de energiebelasting (EB), en het terugdraaien van de verhoging CO2-heffing glastuinbouw.
- Deze maatregelen maakten deel uit van het klimaatpakket uit voorjaar 2023 en zijn maatregelen die als doel hadden fossiele uitstoot van bedrijven te verminderen en beter te beprijzen.
- Dekkingsopties:
 - Aangezien de kritiek in de Kamer zich primair focuste op het afschaffen van de vrijstelling procedés en niet of in mindere mate op het afschaffen van het duaal verbruik kolen, en hierover reeds overeenstemming was binnen het kabinet, is het voorstel om de maatregel nogmaals in te dienen.
 - Van de vrijstelling metallurgisch en mineralogisch profiteert vooral de zware industrie. Een lagere CO2-heffing voor de glastuinbouw betekent een lagere beprijzing van energieverbruik. Gegeven het uitgangspunt dat wordt aangesloten bij de bron van de derving, ligt dekking binnen de hogere schijven van de EB voor de hand. Indien het afschaffen van het duaal verbruik kolen niet opnieuw wordt ingediend, zullen de tarieven in de EB verder verhoogd moeten worden dan hier gepresenteerd.
- Er wordt gewerkt aan een impactanalyse van het afschaffen van de vrijstelling voor metallurgische en mineralogische procedés. Deze is pas klaar richting de zomer. De informatie daaruit kan eventueel worden betrokken bij de besluitvorming in augustus. Echter omdat het eerdere wetsvoorstel reeds verworpen is, is dient vanuit het uitgangspunt om het inkomstenkader te sluiten nu al over de derving te worden besloten tijdens deze besluitvormingsronde.

In mln./ – is saldoverslechterend/lastenverlichting	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
Derving klimaatpakket industrie								
Verwerping afbouwen vrijstelling energiebelasting (EB) metallurgische en mineralogische procedés	0	-166	-160	-162	-166	-174	-182	-196
Terugdraaien verhoging CO2-heffing glastuinbouw conform motie Grinwis	0	-45	-46	-47	-45	-43	-42	-31
Verwerpen afbouwen vrijstelling kolenbelasting duaal verbruik	0	0	0	-84	-84	-84	-46	-5
Totale derving	0	-211	-206	-293	-295	-301	-270	-232
Dekkingsopties klimaatpakket								

<i>industrie:</i>								
Opnieuw indienen afbouwen vrijstelling kolenbelasting duaal verbruik*	0	0	0	84	84	84	46	5
Generiek verhogen tarief 3e, 4e en 5e schijf EB aardgas met 22,4% per 2025 en 2,7% extra per 2030**	0	211	209	198	187	188	227	227
Som (dekking - derving)	0	0	3	-11	-24	-29	3	0

B.2 Dekkingsopties derving salderingsregeling

- Doordat de salderingsregeling niet wordt afgeschaft, zijn de lasten fors verlicht ten opzichte van het afgesproken lastenpad. Circa 70% van de benoemde lastenverlichting komt terecht bij burgers en circa 30% bij bedrijven.
- Voorkeursvariant: conform de uitgangspunten wordt voor dekking primair gekeken naar het domein van de derving; klimaat en energie. Daarbinnen sluit de energiebelasting het nauwst aan op de bron van de derving, aangezien het hier gaat om lastenverlichting voor energieverbruik. Daarom is dit de voorkeursvariant. Er kan ook naar alternatieven domeinen worden gekeken. Indien hiervoor wordt gekozen, is er minder (of geen) dekking nodig uit de EB.
- Als bij de dekking van het klimaatpakket industrie wordt gekozen om de tarieven voor de 3^e, 4^e en 5^e schijf aardgas te verhogen heeft dit een interactie met de verhoging van de EB tarieven die wordt voorgesteld bij het dekken van de salderingsregeling (gemarkeerd met **). Specifiek kan dit leiden tot een ander gedragseffect bij het verhogen van de 3^e schijf voor aardgas omdat deze in beide dekkingspakketjes wordt verhoogd. Hierdoor kan de opbrengst van de EB maatregel in dit onderdeel lager uitvallen.
- Alternatief IB en winst: Indien er wordt afwijken van het uitgangspunt van dekking binnen het domein, kan als eerste alternatief worden gekeken naar het domein van de inkomstenbelasting en het mkb. Dit vanuit het idee dat de lastenverlichting vooral ten goede komt aan huishoudens, met een hoger inkomen. Een deel van de lastenverlichting komt terecht bij het mkb.
- Alternatief negatief geëvalueerde fiscale regelingen: een derde alternatief als bovenstaande routes niet worden gekozen, is dekking vanuit het afschaffen van een negatief geëvalueerde fiscale regeling. Deze dekking staat echter wel los van de bron van de derving. In de tabel vindt u een overzicht van negatief geëvalueerde fiscale regelingen (waar nog geen inhoudelijke kabinetsreactie voor is gegeven i.v.m. de demissionaire status).
- Een aantal maatregelen worden ook besproken in de besluitvorming rond klimaat/brief alternatieve dekkingsopties. Als bij de klimaatbesluitvorming tot een van deze maatregelen wordt besloten kunnen deze niet meer als dekking worden ingezet bij de voorjaarsbesluitvorming.

In mln./ – is saldooverslechterend/lastenverlichting	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
<i>Derving salderingsregeling</i>								
Verwerping afschaffing salderingsregeling	0	-245	-259	-328	-362	-421	-484	-717
Waarvan: burgers	0	-172	-181	-230	-253	-295	-339	-502

Waarvan: bedrijven	0	-73	-78	-98	-109	-126	-145	-215
Dekkingsopties salderingsregeling								
Klimaat en energie								
<i>Voorkeursvariant:</i>								
Verhoging tarieven EB en verlaging belastingvermindering (zie toelichting)**	0	243	257	331	364	421	484	718
Waarvan: burgers (1 ^e schijf EB en deel belastingvermindering)	0	168	179	228	252	292	338	495
Waarvan: bedrijven (2 ^e 3 ^e 4 ^e en 5 ^e schijf en deel belastingvermindering)	0	75	78	103	112	129	146	223
<i>Alternatief binnen klimaat en energie:</i>								
Verhogen tarief vliegbelasting met €18	0	370	370	370	370	370	370	370
Tarief motorrijtuigenbelasting (mrb) verhogen met 20% voor bestelauto van ondernemers*	0	236	253	253	253	253	253	253
Verhogen meertarief mrb voor personen- en bestelauto's met € 0,79 boven de 900 kg*	0	76	89	94	98	104	104	104
IB en winstdomein								
Verlaging aangrijpingspunt toptarief	0	173	182	230	252	295	339	502
Stapsgewijs verlagen MKB-winstvrijstelling naar 11,17%	0	74	79	99	110	127	146	215
Negatief geëvalueerde fiscale regelingen:								
Afschaffen verlaagd btw-tarief sierteelt	0	323	323	323	323	323	323	323
Afschaffen verlaagd btw-tarief logiesverstrekking	0	1399	1399	1399	1399	1399	1399	1399
Afschaffen verlaagd btw-tarief kappers	0	371	371	371	371	371	371	371
Afschaffen verlaagd btw-tarief onderhoudswerkzaamheden	0	396	396	396	396	396	396	396
Afschaffen verlaagd btw-tarief isolatiewerkzaamheden	0	36	36	36	36	36	36	36
Afschaffen verlaagd btw-tarief reparatiewerkzaamheden	0	46	46	46	46	46	46	46
Afschaffen verlaagd btw-tarief schoonmaakwerkzaamheden	0	64	64	64	64	64	64	64
Afschaffen verlaagd btw-tarief culturele goederen en diensten	0	1086	1086	1086	1086	1086	1086	1086
Afschaffen verlaagd btw-tarief voedingsmiddelen	0	9375	9375	9375	9375	9375	9375	9375
Afschaffen verlaagd btw-tarief geneesmiddelen	0	1921	1921	1921	1921	1921	1921	1921
Afschaffen landbouvvrijstelling	0	0	0	0	11	11	32	184
Afschaffen giftenaftrek IB en vennootschapsbelasting***	0	0	0	0	458	458	458	458
Afschaffen reisaftrek openbaar vervoer	0	0	0	0	9	9	9	9

***= budgettaire omvang giftenaftrek, stand Miljoenennota 2024.

B.3 Dekkingsopties reparaties koopkracht

- Dit is de derving die is ontstaan uit een aantal reparaties die achteraf noodzakelijk zijn gebleken op koopkrachtmaatregelen uit augustus. Het gaat om de aanpassing van de grens voor kwijschelding en maatregelen voor de eenverdienersproblematiek.

- o Een groep alleenverdienende huishoudens met een arbeidsongeschiktheidsuitkering heeft een lager besteedbaar inkomen dan een paar in de bijstand. In augustus is afgesproken om dit te repareren. Bij de nadere uitwerking blijkt dat naar verwachting sprake is van een aanvullende dekkingsopgave om de gehele problematiek te kunnen oplossen.
 - o Het aanpassen van de grens voor kwijtschelding is nodig als correctie op de koopkrachtbesluitvorming uit augustus, om te voorkomen dat een kwetsbare groep huishoudens (met belastingschulden) er netto licht op achteruit gaat door het verhogen van de huurtoeslag. Het gaat hierbij om het kwijtschelden van belasting- en toeslagschulden.
- Het terugdraaien van de doorwerking van de verhoging van het wettelijk minimumloon op de arbeidskorting is reeds toe besloten, en valt binnen hetzelfde domein.

In mln./ – is saldoverslechterend/lastenverlichting	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
<i>Derving reparaties koopkracht</i>								
Aanpassing van de grens voor kwijtschelding van (o.a.) Rijksbelastingen	-16	-22	-22	-22	-22	-22	-22	-22
Maatregelen eenverdienersproblematiek	0	0	0	0	-34	-30	-25	0
Totaal	-16	-22	-22	-22	-56	-52	-47	-22
<i>Dekkingsopties reparaties koopkracht</i>								
Terugdraaien doorwerking verhoging wettelijk minimumloon op de arbeidskorting	0	46	47	47	46	43	40	25
Som (dekking - derving)	-16	24	25	25	-10	-9	-7	3

C. Overige maatregelen inkomsten voorjaar

- Net als vorig jaar zullen lagere Zvw-uitgaven in principe eerst gesaldeerd worden in het uitgavenplafond zorg en daarna met het rijksbrede uitgavenbeeld. De compenserende aanpassing aan de inkomstenkant bestaat uit een aanpassing van zowel het tarief eerste schijf (TES) als de premie voor het arbeidsongeschiktheidsfonds (AOF). Dit is ook zo in de kaderbrief opgenomen.
- In de startnota inkomstenkader zijn ook een aantal maatregelen opgenomen die voorliggen ter besluitvorming. Dit zijn technische maatregelen die meelopen in het Belastingplan 2025 en een maatregel die volgt uit het traject rond belastingconstructies. Er worden nog twee andere maatregelen voor de aanpak van constructies uitgewerkt. Deze worden momenteel geconsulteerd. De budgettaire opbrengst van deze twee maatregelen zal waarschijnlijk zeer beperkt zijn.
- Daarnaast zijn twee herijkingen opgenomen.
- De som van deze maatregelen kan uiteindelijk worden ingezet binnen de hierboven beschreven dekkingsopgave.
- Een aantal maatregelen worden ook besproken in de besluitvorming rond klimaat/brief alternatieve dekkingsopties. Als bij de klimaatbesluitvorming tot een van deze maatregelen wordt besloten kunnen deze niet meer als dekking worden ingezet bij de voorjaarsbesluitvorming.

In mln./ – is saldoverslechterend/lastenverlichting	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
Zorgpremie ontwikkeling n.a.v. zvw-uitgaven	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM
Doorwerking zorgpremies op zorgtoeslag	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM
Dekking zorgpremies via TES en AOF	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM
Uitstel pensioen bedrag ineens	-12	0	0	0	0	0	0	0
Maatregelen pakket BES-eilanden 2025	2	3	4	4	4	4	4	4
Herijking: beperken tabelcorrectiefactor IB	-4	-4	-4	-4	-4	-4	-4	-4
Herijking: overige maatregelen BOR/DSR	1	2	38	38	33	26	27	28
Aanpassen bpm voor plug-in hybride personenauto's naar aanleiding van nieuwe Europese testmethode CO2-uitstoot*	0	-15	-2	61	124	124	124	124
Stroomlijnen fiscale definities voertuigen met kentekenregister in de belasting voor personenauto's en motorrijwielen (bpm) en de motorrijtuigenbelasting (mrb)	0	-1	-1	-1	-1	-1	-1	-1
Eindeheffing bestelauto corrigeren voor inflatie	0	4	4	4	4	4	4	4
Invoeren aftrekherziening btw op onroerende investeringsdiensten (kortdurende verhuurconstructies)	0	0	98	98	98	98	98	98
Aanpassing kavelruilvrijstelling in de overdrachtsbelasting	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM
Splitsingsvrijstelling in de overdrachtsbelasting	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM
Vaststellen belastingvrije som en schijfentax IB Caribisch Nederland	0	-3	-6	-9	-12	-15	-18	PM
Aanpassen kwijtscheldingswinstmaatregel i.v.m. samenloop met verliesverrekeningsmaatregel	0	-3	-3	-3	-3	-3	-3	-3
Kadercorrectie: verhogen tarief eerste schijf (TES) ter dekking van hogere huurtoeslag	0	66	66	66	66	66	66	66

Toelichting maatregelen

Klimaatpakket industrie

Vervallen van het wetsvoorstel industrie en elektriciteit

- Dit levert een derving op van €201 mln structureel en incidenteel €1,3 mrd. t/m 2030. De wet is weggestemd vanwege de effecten van het afschaffen van de vrijstelling voor metallurgisch en mineralogische procedés. De kritiek leek niet (of in veel mindere mate) toe te zien op de andere twee voorstellen: het afschaffen van de vrijstelling in de kolenbelasting en de ophoging van het tarief van de CO2 minimumprijs.

Terugdraaien verhoging CO2-heffing glastuinbouw conform motie Grinwis

- Conform het amendement van het lid Grinwis wordt het verlaagd tarief voor de glastuinbouw binnen de energiebelasting langzamer afgebouwd. Deze derving is binnen het amendement gedekt door verhoging van het tarief van de CO2-heffing. In de toelichting is aangegeven dat hiermee tegelijkertijd de eerder aangekondigde verhoging van de CO2-heffing wordt teruggedraaid, die was opgenomen als dekking in een nota van wijziging over de inputvrijstelling wkk's.

Verwerpen afbouwen vrijstelling kolenbelasting duaal verbruik

- Onderdeel van het wetsvoorstel fiscale klimaat maatregelen industrie en elektriciteit wat is verworpen door de Eerste Kamer. Maatregel betrof het afbouwen van de vrijstelling voor duaal verbruik van kolen in de kolenbelasting.

Opnieuw indienen afbouwen vrijstelling kolenbelasting duaal verbruik

- Onderdeel van het wetsvoorstel fiscale klimaat maatregelen industrie en elektriciteit wat is verworpen door de Eerste Kamer opnieuw indienen.

Generiek verhogen tarief 3e, 4e en 5e schijf EB aardgas met 22,4% per 2025 en 2,7% extra per 2030

- Met deze maatregel worden de tarieven in de derde, vierde en vijfde schijf voor aardgas in de energiebelasting per 2025 verhoogd met 22,4%. Om tot een meer volledige dekking te komen worden de tarieven in 2030 met een extra 2,7% verhoogd.

Salderingsregeling

Vervallen van de afschaffing van de salderingsregeling

- Op 13 februari heeft de Eerste Kamer het wetsvoorstel om de salderingsregeling af te schaffen verworpen. De budgettaire derving hiervan loopt op van €245 mln in 2025 tot €717 mln struc (vanaf 2031).

Verhoging tarieven EB en verlaging belastingvermindering

- Met deze maatregel worden de tarieven voor alle vijf schijven voor aardgas en elektriciteit in de EB stapsgewijs verhoogd en de belastingvermindering stapsgewijs verlaagd. De tariefaanpassingen zijn zo gelijkmatig mogelijk over de verschillende schijven uitgesmeerd.

- Specifiek worden de tarieven voor de eerste twee schijven aardgas stapsgewijs verhoogd tot een definitieve verhoging van 3,9 eurocent. De derde schijf aardgas wordt stapsgewijs verhoogd tot een definitieve verhoging van 0,64 cent, de vierde schijf 0,42 cent en de vijfde schijf 0,10 cent.
- De tarieven voor de eerste twee schijven elektriciteit worden stapsgewijs verhoogd tot een definitieve verhoging van 0,63 eurocent. De derde en de vierde schijf tot 0,13 cent, de vijfde schijf voor particulieren ook tot 0,13 cent en de vijfde schijf voor zakelijke gebruikers tot 0,07 cent.
- De mogelijkheden om de tarieven voor elektriciteit in schijf 1 t/m 4 te verhogen zijn beperkt, omdat een verlaging van deze tarieven is vastgelegd in het Herstel en Veerkrachtplan (HVP) van de Europese Unie. Tariefaanpassingen die strijdig zijn met afspraken in het HVP kunnen leiden tot substantiële kortingen op de middelen die Nederland kan ontvangen uit het HVP.
- De belastingvermindering (die geldt per elektriciteitsaansluiting met verblijffunctie) wordt daarom ook verlaagd, met € 10 in 2025, oplopend tot € 25 in 2031. Naar schatting komt het nadeel hiervan voor 90% terecht bij huishoudens en voor 10% bij bedrijven.
- De verhoging van de tarieven op aardgas komen bovenop verhogingen uit reeds aangenomen wetgeving. De verhoging van de tarieven op elektriciteit gaan juist in tegen verlagingen uit reeds aangenomen wetgeving.

Verhogen tarief vliegbelasting met € 18

- Het tarief vliegbelasting voor 2024 is € 29,05 per passagier per vlucht.
- Doordat de vliegbelasting een vlak tarief kent worden kortere vluchten, relatief zwaarder belast dan langere vluchten waardoor alternatieve vervoersmiddelen aantrekkelijker worden.
- Ook neemt de vraag naar vliegen af en vindt mogelijk ook verschuiving naar buitenlandse luchthavens plaats.

Tarief motorrijtuigenbelasting (mrb) verhogen met 20% voor bestelauto van ondernemers

- Met deze maatregel wordt het mrb tarief voor bestelauto's van ondernemers verhoogd met 20%.
- Hierdoor wordt het mrb tarief voor een bestelauto meer in evenwicht gebracht met die van een personenauto.

Verhogen meertarief mrb voor personen- en bestelauto's met € 0,79 boven de 900 kg

- Op dit wordt het belastingtarief mrb voor personen- en bestelauto's particulier vanaf een gewicht van 900 kg vermeerderd met circa € 5,53 per additionele 100 kg.
- Met deze maatregel wordt dit 'meertarief' met € 0,79 verhoogd naar € 6,32.

Verlaging aangrijpingspunt toptarief

Het aangrijpingspunt toptarief wordt tot en met 2031 jaarlijks met ongeveer € 1.000 à € 1.100 verhoogd in het basispad. Dit zijn dus verhogingen bovenop de jaarlijkse indexatie van de schijfgrens. Die beleidsmatige verhogingen worden deels tenietgedaan door deze maatregel, maar per saldo blijft er een beleidsmatige verhoging over.

Stapsgewijs verlagen MKB-winstvrijstelling naar 11,17%

- Met deze maatregel wordt de MKB-winstvrijstelling in de inkomstenbelasting stapsgewijs verlaagd van 12,7% naar 11,17%.
- Bij de MKB-winstvrijstelling is aangenomen dat de tbs-vrijstelling (op dit moment 12%) meebeweegt op het moment dat de MKB-winstvrijstelling onder de 12% uitkomt.

Reparaties koopkracht

Aanpassing van de grens voor kwijtschelding van (o.a.) Rijksbelastingen

- Onder een bepaalde betaalcapaciteit kunnen (een deel van) belasting- en toeslagschulden worden kwijtgescholden. De doorwerking van de verhoging van de huurtoeslag betekent dat deze berekende betaalcapaciteit toeneemt en er minder wordt kwijtgescholden. Bij de besluitvorming in augustus 2023 is hier geen rekening mee gehouden. Deze maatregel verhoogt de inkomensgrens, om dit effect te mitigeren.
- De raming van de budgettaire gevolgen is zeer onzeker. Er zijn gegevens uitgevraagd bij de Belastingdienst om de raming nauwkeuriger te maken.

Maatregelen eenverdienersproblematiek

- Door een onbedoelde en complexe samenloop van fiscaliteit, toeslagen en sociale zekerheid is er een groep alleenverdienende huishoudens met een arbeidsongeschiktheidsuitkering die een lager besteedbaar inkomen heeft dan een paar in de bijstand. Om dit op te lossen wordt gewerkt aan de herinvoering van de overdraagbare algemene heffingskorting voor een beperkte groep per 2028. In de augustusbesluitvorming in 2023 is voor deze oplossing € 41 mln in 2028 en € 193 mln cumulatief (€ 0 in 2036) gereserveerd.
- Bij de nadere uitwerking blijkt dat naar verwachting sprake is van een aanvullende dekkingsopgave om de gehele problematiek te kunnen oplossen. Bij de oorspronkelijk beoogde vormgeving zijn er nog steeds alleenverdienende huishoudens die na het ontvangen van toeslagen significant minder overhouden dan een bijstandspaar. De oorspronkelijk methodiek blijkt het probleem alleen vóór toeslagen op te lossen. De groep die wordt geholpen met de maatregel wordt in deze nadere uitwerking dus uitgebreid ten opzichte van de maatregel zoals eerder ingeboekt, en het voorstel is om ook hen tegemoet te komen.

Terugdraaien doorwerking verhoging wettelijk minimumloon op de arbeidskorting

- Bij de behandeling van de verhoging van het wettelijk minimumloon (WML) conform het amendement van der Lee bij het BP24 is besloten om de doorwerking van deze verhoging op de arbeidskorting terug te draaien.

Overig inkomstenkader

Zorgpremies

- Net als vorig jaar zullen lagere Zvw-uitgaven in principe eerst gesaldeerd worden in het uitgavenplafond zorg en daarna met het rijksbrede uitgavenbeeld. De eventuele compenserende lastenverzwaring bestaat uit een verhoging van zowel het tarief eerste schijf (TES) als de premie voor het arbeidsongeschiktheidsfonds (AOF). Dit is ook zo in de kaderbrief afgesproken.

Uitstel pensioenbedrag ineens

- De invoering van het bedrag ineens is opnieuw uitgesteld. Het is onhaalbaar geworden om het 1 juli 2024 te laten ingaan. Zowel de Eerste als Tweede Kamer moeten het wetsvoorstel nog goedkeuren.

Maatregelen pakket BES-eilanden 2025

- In 2022 is besloten over een pakket met maatregelen voor de BES. Vanwege de latere invoeringsdatum worden deze maatregel nu pas verwerkt in het pakket Belastingplan 2025 en wordt de budgettaire opbrengst ook nu verwerkt.

Herijking: Beperken tabelcorrectiefactor IB

- Herijking naar aanleiding van de certificering van de raming.

Herijking: Overige maatregelen BOR/DSR

- De vormgeving van een aantal maatregelen in de BOR uit de Voorjaarsnota 2023 is verder uitgewerkt. Ook is er sprake van nieuwe inzichten op basis van informatie van de belastingdienst. Dit leidt tot een herijking van de raming ten opzichte van de Miljoenennota.

Stroomlijnen fiscale definities voertuigen met kentekenregister in de belasting voor personenauto's en motorrijwielen (bpm) en de motorrijtuigenbelasting (mrb)

- De autobelastingen (bpm, mrb) hanteren voertuigdefinities die afwijken van de officiële registratie in het kentekenregister. Met deze maatregel wordt vanaf 2025 de officiële voertuigregistraties gevolgd.

Eindheffing bestelauto corrigeren voor inflatie

- De belastingdruk voor privégebruik van bestelauto van de zaak, die afwisselend door meerdere werknemers wordt gebruikt is geminimaliseerd, omdat het tarief sinds de introductie (2006) niet meer is geactualiseerd. Deze maatregel corrigeert het forfait voor inflatie.

Invoeren aftrekherziening btw op onroerende investeringsdiensten (kortdurende verhuurconstructies)

- In de praktijk wordt een belastingbesparende structuur met kortdurende verhuur ingezet om ongewenste en oneigenlijke aftrek van btw te genereren. Om deze constructie tegen te gaan, wordt een aftrekherziening op bepaalde onroerende investeringsdiensten voorgesteld. Deze wetgeving gaat binnenkort in internetconsultatie. Als naar aanleiding van de internconsultatie de maatregel zou worden aangepast kan dat leiden tot een (tijdelijk) lagere opbrengst.

Aanpassing kavelruilvrijstelling in de overdrachtsbelasting

- Met deze aanpassing is kort gezegd de kavelruilvrijstelling niet meer van toepassing voor woningen en geldt er een voortzettingseis voor opstallen die bedrijfsmatig agrarisch worden gebruikt. Binnen de Belastingdienst leeft al langer de wens om de voorwaarden voor de kavelruilvrijstelling aan te scherpen. Dit volgt ook uit de aanpak van onwenselijke fiscale constructies. Voornemen is om deze wijzigingen in het voorjaar via het internet te consulteren. Verwacht wordt dat dit geen budgettaire gevolgen heeft of leidt tot een zeer kleine opbrengst.

Splitsingsvrijstelling in de overdrachtsbelasting

- De huidige regeling heeft het onbedoelde effect dat de vrijstelling ook toepassing vindt wanneer een herstructurering plaatsvindt met het oog op een verkoop van vastgoed aan derden zonder heffing van ovb. Dit is aangemerkt als een onwenselijke fiscale constructie. Om dit te voorkomen kan de splitsingsvrijstelling meer in lijn worden gebracht met andere ondernemingsfaciliteiten in de ovb (bijvoorbeeld de fusie- en interne reorganisatievrijstelling). Voornemen is om deze wijzigingen in het voorjaar via het internet te consulteren. Verwacht wordt dat dit geen budgettaire gevolgen heeft of leidt tot een zeer kleine opbrengst.

Vaststellen belastingvrije som en schuiventarief in Caribisch Nederland

- De in de Tweede Kamer aangenomen motie Grinwis c.s. waarin het kabinet wordt opgeroepen om ook in Caribisch Nederland een systematiek te implementeren waardoor een wml-stijging niet fiscaal wordt afgeroomd dient in uitvoering te worden gebracht. Hiertoe zal wetgeving worden voorbereid.

Aanpassen kwijtscheldingswinstmaatregel i.v.m. samenloop met verliesverrekeningsmaatregel

- Deze maatregel voorkomt belemmeringen bij de sanering van verlieslijdende Vpb-plichtige lichamen, door een aanpassing in de kwijtscheldingswinstmaatregel.

Kadercorrectie voor reparatie van de koopkrachtcijfers 2024

- De koopkrachtcijfers van een aantal huishoudtypen in 2024 zijn in augustus te hoog ingeschat. In de kamerbrief van 8 maart is aangekondigd dat hier een reparatie voor komt.

- De huurtoeslag wordt met €66 miljoen verhoogd. In 2024 wordt dit gedekt aan de uitgavenkant (hiervoor zal een kadercorrectie worden toegepast).
- Vanaf 2025 wordt dit gedekt via een verhoging van het tarief eerste schijf (TES).
- NB: Op verschillende domeinen is aanpassing van het tarief eerste schijf (TES) noodzakelijk (ook bij onder andere de compensatie zorgpremies nu en bij besluitvorming in augustus). In de aanloop naar de besluitvorming in augustus worden deze TES-reeksen bij elkaar opgeteld en wordt de parameterwijziging voor het tarief vastgesteld die het totaal dekt. Dit is niet mogelijk voor elke reeks afzonderlijk omdat een aanpassing kleiner dan 0,01%-punt niet mogelijk is.



TER BESPREKING

Aan

Directie Algemene
Financiële en
Economische Politiek
Agentschap

nota

Opties voor het sluiten van het inkomstenkader

Persoonsgegevens

Datum
15 maart 2024

Notanummer
2024-0000206141

Bijlagen
1. Startnota inkomsten-
kader politieke vierhoek

Aanleiding

Deze notitie biedt beleidsopties om dit voorjaar een gedekt pakket aan de inkomstenkant in de Voorjaarsnota te presenteren. Deze volgen uit de stand van het inkomstenkader en de uitgangspunten uit de startnota voorjaarsbesluitvorming vierhoek van 1 maart.

Beslispunten

- Binnen bakje 1: heeft optie 1 of optie 2 de voorkeur? Optie 1 sluit beter aan bij de richting van het klimaatbeleid om gasverbruik te ontmoedigen en elektrificatie aan te moedigen. Optie 2 verdeelt de opgave over meer bedrijven en sectoren.
- Binnen bakje 2: welke van de geïnventariseerde maatregelen wilt u verder uitwerken om te komen tot een dekkingpakket in de volgende politieke vierhoek? Wilt u dekken via de EB, klimaat, IB, eigen woning, winstdomein of fiscale regelingen?
- Binnen bakje 3: heeft optie 1 of optie 2 de voorkeur?

A. Uitgangspunten bij opties

- Het pakket aan de inkomstenkant is ieder jaar en structureel dekkend.
- De dekkingsopties sluiten zoveel mogelijk aan inhoudelijk aan bij de bronnen van de derving, bij het domein en de lastenontwikkeling voor burgers en bedrijven. De gepresenteerde opties zijn op basis van dit uitgangspunt geïnventariseerd.
- De dekkingsopgave is verdeeld in drie bakjes op basis van inhoud, te weten de derving door het niet doorgaan van maatregelen uit het klimaatpakket, de derving als gevolg van het behoud van de salderingsregeling, en de derving als gevolg van koopkrachtreparaties die volgen uit augustus.
- Een aantal maatregelen die hier zijn opgenomen, liggen ook op tafel in de klimaatbesluitvorming en zijn onderdeel van de voorstellen in de brief over alternatieve dekkingsopties (voor 30%-regeling, inkoopfaciliteit, tarief box 2/3, bankenbelasting). Dit is aangegeven in de tabellen. De verschillende maatregelen zullen in samenhang in de politieke vierhoek gewogen moeten worden (een maatregel kan immers niet meerdere keren als dekking worden ingezet).
 - De planning is om de brief over de alternatieve dekkingsopties voor eind maart uit te sturen.

- De dekking van de derving in het klimaatdomein en in den brede de lastenbesluitvorming op het terrein van klimaat is onderdeel van de vierhoekbesluitvorming. Tegelijkertijd vindt in het voorjaar besluitvorming plaats over het bredere klimaatbeleid. De uitkomsten uit de BWO's dienen als input voor het proces in de vierhoek.

B.1 Dekkingsopties bakje 1: derving binnen het klimaatpakket industrie

- Bakje 1 is de derving als gevolg van het verwerpen van het afschaffen van duaal verbruik kolen en de vrijstelling metallurgische en mineralogische procedés in de energiebelasting (EB), en het terugdraaien van de verhoging CO2-heffing glastuinbouw.
- Deze maatregelen maakten deel uit van het klimaatpakket uit voorjaar 2023 en zijn maatregelen die als doel hadden fossiele uitstoot van bedrijven te verminderen en beter te beprijzen.
- Dekkingsopties:
 - Aangezien er de kritiek in de Kamer zich primair focuste op het afschaffen van de vrijstelling procedés en niet of in mindere mate op het afschaffen van het duaal verbruik kolen, en hierover reeds overeenstemming was binnen het kabinet, is het voorstel om de maatregel nogmaals in te dienen.
 - Van de vrijstelling metallurgisch en mineralogisch profiteert vooral de zware industrie. Een lagere CO2-heffing voor de glastuinbouw betekent een lagere beprijzing van energieverbruik. Gegeven het uitgangspunt dat wordt aangesloten bij de bron van de derving, ligt dekking binnen de hogere schijven van de EB voor de hand. Indien het afschaffen van het duaal verbruik kolen niet opnieuw wordt ingediend, zullen de tarieven in de EB verder verhoogd moeten worden dan hier gepresenteerd.
 - Voor dekking in de EB zijn twee opties uitgewerkt:
 - Optie 1: de dekking verdelen over 3e, 4e en 5e schijf EB gas
 - Optie 2: de dekking verdelen over 3e, 4e en 5e schijf EB elektriciteit en gas
 - Optie 1 sluit beter aan bij de richting van het klimaatbeleid om gasverbruik te ontmoedigen en elektrificatie aan te moedigen. Opties 2 verdeelt de opgave over meer bedrijven en sectoren.

In mln./ – is saldoverslechterend/lastenverlichting	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
Derving bakje 1								
Verwerping afbouwen vrijstelling energiebelasting (EB) metallurgische en mineralogische procedés	0	-166	-160	-162	-166	-174	-182	-196
Terugdraaien verhoging CO2-heffing glastuinbouw conform motie Grinwis	0	-45	-46	-47	-45	-43	-42	-31
Verwerpen afbouwen vrijstelling kolenbelasting duaal verbruik	0	0	0	-84	-84	-84	-46	-5
Totale derving	0	-211	-206	-293	-295	-301	-270	-232
Dekkingsopties bakje 1:								
Opnieuw indienen afbouwen vrijstelling kolenbelasting duaal verbruik	0	0	0	84	84	84	46	5
Optie 1: Generiek verhogen tarief 3e, 4e en 5e schijf EB aardgas met 22,4% per 2025 en 2,7% extra per 2030	0	211	209	198	187	188	227	227
Som (dekking - derving) optie 1	0	0	3	-11	-24	-29	3	0
Optie 2: Generiek verhogen tarief 3e, 4e en 5e schijf EB aardgas en elektriciteit met 7,6% per 2025	0	204	198	197	196	208	227	227
Som (dekking - derving) optie 2	0	-7	-8	-12	-15	-9	3	0

B.2 Dekkingsopties bakje 2: derving salderingsregeling

- Doordat de salderingsregeling niet wordt afgeschaft, zijn de lasten fors verlicht ten opzichte van het afgesproken lastenpad. Circa 70% van de benoemde lastenverlichting komt terecht bij burgers en circa 30% bij bedrijven.
- Vanuit de uitgangspunten voor dekking (domein, lastenontwikkeling) zijn verschillende routes denkbaar voor het pakket. Deze zijn hieronder uitgewerkt. Het gaat om:
 - De energiebelasting en klimaatbeleid huishoudens/bedrijven: vanuit het idee dat de derving in het klimaat- en energiedomein zit.
 - Inkomstenbelasting en eigen woning: vanuit het idee dat de lastenverlichting vooral ten goede komt aan huishoudens, waarvan het merendeel met een hoger inkomen en met een eigen woning.
 - Winstdomein: vanuit het idee dat een deel van de lastenverlichting terecht komt bij het mkb.
- Er kan ook gekeken worden naar negatief geëvalueerde fiscale regelingen (en een aantal overige regelingen). Verlagen EIA/MIA is opgenomen als dekkingsoptie omdat deze binnen het domein van klimaat en energie ligt. Deze regelingen zijn echter recent nog positief geëvalueerd.
- Maatregelen met een * worden ook besproken in de besluitvorming rond klimaat/brief alternatieve dekkingsopties.

- Ter besluitvorming in deze vierhoek ligt de vraag welke van deze routes de leden verkiezen, en daarbinnen welke maatregelen. Voor de laatste vierhoek zal op basis hiervan een gedekt pakket worden voorgesteld.

In mln./ – is saldoverslechterend/lastenverlichting	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
Derving bakje 2								
Verwerping afschaffing salderingsregeling	0	-245	-259	-328	-362	-421	-484	-717
waarvan: burgers	0	-172	-181	-230	-253	-295	-339	-502
waarvan: bedrijven	0	-73	-78	-98	-109	-126	-145	-215
Dekkingsopties bakje 2								
Energiebelasting								
Heffingsvermindering EB	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM
Huishoudens: klimaatbeleid								
Verhogen tarief vliegbelasting met € 18	0	370	370	370	370	370	370	370
Aanpassen bpm voor plug-in hybride personenauto's naar aanleiding van nieuwe Europese testmethode CO2- uitstoot*	0	-15	-2	61	124	124	124	124
Huishoudens: IB en eigen woning								
Verhogen toptarief box 1 inkomstenbelasting (IB) naar 49,9%	0	172	172	172	172	172	172	172
Verkorten schijf basistarief met € 1000	0	382	382	382	382	382	382	382
Verhogen eigenwoningforfait tot € 1.200.000 met 0,05%-punt*	0	371	386	389	385	389	393	465
Verlagen zelfstandigenaftrek met PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM
Bedrijven winst:								
Verlagen MKB-winstvrijstelling naar 11,7%	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM
Verhogen tarief eerste schijf vennootschapsbelasting (vpb) naar 19,3%*	0	166	166	166	166	166	166	166
Verlagen schijfgrens vpb naar € 175.000*	0	275	275	275	275	275	275	275
Bedrijven: klimaat								
Tarief motorrijtuigenbelasting (mrb) verhogen met 20% voor bestelauto van ondernemers	0	236	253	253	253	253	253	253
Afschaffen bijzondere regelingen voor voertuigen met een (semi-) publiek belang in de belasting voor personenauto's en motorrijwielen (bpm) en de mrb	0	0	0	76	76	76	76	76
Verlagen EIA en MIA	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM
Fiscale regelingen:								
Negatief geëvalueerd								
Afschaffen verlaagd btw-tarief sierteelt*	0	323	323	323	323	323	323	323
Afschaffen verlaagd btw-tarief logiesverstrekking*	0	1399	1399	1399	1399	1399	1399	1399

Afschaffen verlaagd btw-tarief kappers*	0	371	371	371	371	371	371	371
Afschaffen verlaagd btw-tarief onderhoudswerkzaamheden*	0	396	396	396	396	396	396	396
Afschaffen verlaagd btw-tarief isolatiewerkzaamheden*	0	36	36	36	36	36	36	36
Afschaffen verlaagd btw-tarief schoonmaakwerkzaamheden*	0	64	64	64	64	64	64	64
Afschaffen verlaagd btw-tarief culturele goederen en diensten*	0	1086	1086	1086	1086	1086	1086	1086
Afschaffen landbouwvrijstelling*	0	0	0	0	11	11	32	184
<i>Overige fiscale regelingen</i>								
Afschaffen kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA)*	0	146	287	419	584	584	584	584
Afschaffen vrijstelling uitkering 25- en 40-jarig dienstverband	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM

B.3 Dekkingsopties bakje 3: reparaties koopkracht

- Bakje 2 is de derving die is ontstaan uit een aantal reparaties die achteraf noodzakelijk zijn gebleken op koopkrachtmaatregelen uit augustus. Het gaat om de aanpassing van de grens voor kwijtschelding en maatregelen voor de eenverdienersproblematiek.
- Deze reparaties zijn bedoeld om te voorkomen dat sommige huishoudens erop achteruitgaan als de huurtoeslag wordt verhoogd (in het geval van de kwijtscheldingsgrens) of dat eenverdieners onder bijstandsniveau terecht komen.
- Aangezien het in beide gevallen gaat om maatregelen in het domein van inkomsten voor huishoudens, is voor de dekking gekeken naar de inkomstenbelasting. Het terugdraaien van de doorwerking van de verhoging van het wettelijk minimumloon op de arbeidskorting is reeds toe besloten.
- NB: Op verschillende domeinen is aanpassing van het tarief eerste schijf (TES) noodzakelijk (naast de optie hier, ook bij onder andere de koopkrachtreparatie huurtoeslag en eventueel compensatie zorgpremies nu en bij besluitvorming in augustus). In de aanloop naar de besluitvorming in augustus worden deze TES-reeksen bij elkaar opgeteld en wordt de parameterwijziging voor het tarief vastgesteld die het totaal dekt. Dit is niet mogelijk voor elke reeks afzonderlijk omdat een aanpassing kleiner dan 0,01%-punt niet mogelijk is.

In mln./ – is saldoverslechterend/lastenverlichting	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
<i>Derving bakje 3</i>								
Aanpassing van de grens voor kwijtschelding van (o.a.) Rijksbelastingen	-15	-20	-20	-20	-20	-20	-20	-20
Maatregelen eenverdienersproblematiek	0	0	0	0	-75	-66	-56	0
Totaal	-15	-20	-20	-20	-95	-86	-76	-20
<i>Dekkingsopties bakje 3</i>								
Terugdraaien doorwerking verhoging wettelijk minimumloon op de arbeidskorting	0	46	47	47	46	43	40	25

Optie 1: aanvulling vanuit tarief eerste schijf (TES)	15	-26	-27	-27	49	43	36	-5
Som (dekking - derving) optie 1	-15	0	0	0	0	0	0	0
Optie 2: aanvulling vanuit verlagen algemene heffingskorting met €3	0	25	25	25	25	25	25	25
Som (dekking - derving) optie 2	-15	51	52	52	-24	-18	-11	30

C. Overige maatregelen inkomsten voorjaar

- Net als vorig jaar zullen lagere Zvw-uitgaven in principe eerst gesaldeerd worden in het uitgavenplafond zorg en daarna met het rijksbrede uitgavenbeeld. De eventuele compenserende lastenverzwaring bestaat uit een verhoging van zowel het tarief eerste schijf (TES) als de premie voor het arbeidsongeschiktheidsfonds (AOF). Dit is ook zo in de kaderbrief afgesproken.
- In de startnota zijn ook een aantal maatregelen opgenomen die voorliggen ter besluitvorming. Dit zijn technische maatregelen die meelopen in het Belastingplan 2025 en een maatregel die volgt uit het traject rond belastingconstructies. Er worden nog twee andere maatregelen voor de aanpak van constructies uitgewerkt. Deze worden momenteel geconsulteerd. De budgettaire opbrengst van deze twee maatregelen zal waarschijnlijk zeer beperkt zijn.
- Daarnaast zijn twee herijkingen opgenomen.
- De som van deze maatregelen kan uiteindelijk worden ingezet binnen de hierboven beschreven dekkingsopgave.

In mln./ – is saldoverslechterend/lastenverlichting	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Struc.
Zorgpremie ontwikkeling n.a.v. zvw-uitgaven	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM
Doorwerking zorgpremies op zorgtoeslag	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM
Dekking zorgpremies via TES en AOF	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM	PM
Uitstel pensioen bedrag ineens	-12	0	0	0	0	0	0	0
Maatregelen pakket BES-eilanden 2025	2	3	4	4	4	4	4	4
Herijking: beperken tabelcorrectiefactor IB	-4	-4	-4	-4	-4	-4	-4	-4
Herijking: overige maatregelen BOR/DSR	1	2	38	38	33	26	27	28
Stroomlijnen fiscale definities voertuigen met kentekenregister in de belasting voor personenauto's en motorrijwielen (bpm) en de motorrijtuigenbelasting (mrb)	0	-1	-1	-1	-1	-1	-1	-1
Eindheffing bestelauto corrigeren voor inflatie	0	4	4	4	4	4	4	4
Invoeren aftrekherziening btw op onroerende investeringsdiensten (kortdurende verhuurconstructies)	0	0	98	98	98	98	98	98
Vaststellen belastingvrije som en schijventarief IB Caribisch Nederland	0	-3	-6	-9	-12	-15	-18	PM

Aanpassen kwijscheldingswinstmaatregel i.v.m. samenloop met verliesverrekeningsmaatregel	0	-3	-3	-3	-3	-3	-3	-3
---	---	----	----	----	----	----	----	----

Toelichting

Zorgpremies

- Net als vorig jaar zullen lagere Zvw-uitgaven in principe eerst gesaldeerd worden in het uitgavenplafond zorg en daarna met het rijksbrede uitgavenbeeld. De eventuele compenserende lastenverzwaring bestaat uit een verhoging van zowel het tarief eerste schijf (TES) als de premie voor het arbeidsongeschiktheidsfonds (AOF). Dit is ook zo in de kaderbrief afgesproken.

Uitstel pensioenbedrag ineens

- De invoering van het bedrag ineens is opnieuw uitgesteld. Het is onhaalbaar geworden om het 1 juli 2024 te laten ingaan. Zowel de Eerste als Tweede Kamer moeten het wetsvoorstel nog goedkeuren.

Maatregelen pakket BES-eilanden 2025

- In 2022 is besloten over een pakket met maatregelen voor de BES. Vanwege de latere invoeringsdatum worden deze maatregel nu pas verwerkt in het pakket Belastingplan 2025 en wordt de budgettaire opbrengst ook nu verwerkt.

Herijking: Beperken tabelcorrectiefactor IB

- Herijking naar aanleiding van de certificering van de raming.

Herijking: Overige maatregelen BOR/DSR

- De vormgeving van een aantal maatregelen in de BOR uit de Voorjaarsnota 2023 is verder uitgewerkt. Ook is er sprake van nieuwe inzichten op basis van informatie van de belastingdienst. Dit leidt tot een herijking van de raming ten opzicht van Miljoenennota.

Stroomlijnen fiscale definities voertuigen met kentekenregister in de belasting voor personenauto's en motorrijwielen (bpm) en de motorrijtuigenbelasting (mrb)

- De autobelastingen (bpm, mrb) hanteren voertuigdefinities die afwijken van de officiële registratie in het kentekenregister. Met deze maatregel wordt vanaf 2025 de officiële voertuigregistraties gevolgd.

Eindheffing bestelauto corrigeren voor inflatie

- De belastingdruk voor privégebruik van bestelauto van de zaak, die afwisselend door meerdere werknemers wordt gebruikt is

geminimaliseerd, omdat het tarief sinds de introductie (2006) niet meer is geactualiseerd. Deze maatregel corrigeert het forfait voor inflatie.

Invoeren aftrekherziening btw op onroerende investeringsdiensten (kortdurende verhuurconstructies)

- In de praktijk wordt een belastingbesparende structuur met kortdurende verhuur ingezet om ongewenste en oneigenlijke aftrek van btw te genereren. Om deze constructie tegen te gaan, wordt een aftrekherziening op bepaalde onroerende investeringsdiensten voorgesteld. Deze wetgeving gaat binnenkort in internetconsultatie. Als naar aanleiding van de internconsultatie de maatregel zou worden aangepast kan dat leiden tot een (tijdelijk) lagere opbrengst.

Vaststellen belastingvrije som en schuiventarief in Caribisch Nederland

- De in de Tweede Kamer aangenomen motie Grinwis c.s. waarin het kabinet wordt opgeroepen om ook in Caribisch Nederland een systematiek te implementeren waardoor een wml-stijging niet fiscaal wordt afgeroomd dient in uitvoering te worden gebracht. Hiertoe zal wetgeving worden voorbereid.

Aanpassen kwijtscheldingswinstmaatregel i.v.m. samenloop met verliesverrekeningsmaatregel

- Deze maatregel voorkomt belemmeringen bij de sanering van verlieslijdende Vpb-plichtige lichamen, door een aanpassing in de kwijtscheldingswinstmaatregel.

Alhoord
SW 21/3



Ministerie van Financiën

TER BESLISSING

Aan

de minister

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Algemene
Financiële en
Economische Politiek
Agentschap

nota

Oplegger: opties dekking inkomstenkader vierhoek

Persoonsgegevens

Aanleiding

Dinsdag 26 maart vindt de volgende politieke vierhoek plaats. Op de agenda staat – naast de brief met alternatieve dekkingsopties - de dekkingsopties voor het inkomstenkader. Vrijdag 15 maart bespraken wij met u beiden een conceptnota voor dit agendapunt. Hierbij ontvangt u een nieuwe versie van de nota, met daarin ook de verwerking van de punten uit de ambtelijke vierhoek. U ontvangt later nog een aparte annotatie voor de vierhoek.

Datum

20 maart 2024

Notanummer

2024-0000211713

Bijlagen

1. Politieke vierhoek
- Opties voor het sluiten van het inkomstenkader

Beslispunten

- Bent u beiden akkoord met verzending van de nota aan de leden van de politieke vierhoek?

Kernpunten

- Zoals besproken is ervoor gekozen om de derving onder te verdelen in drie onderdelen, en per onderdeel dekkingsopties te bieden:
 - Voor de derving binnen het klimaatpakket wordt de energiebelasting aangedragen.
 - Voor de derving als gevolg van het behoud van de salderingsregeling wordt eveneens de energiebelasting aangedragen als voorkeur, met als eerste alternatief de IB/mkb-winstvrijstelling en tweede alternatief negatief geëvalueerde fiscale regelingen.
 - De derving als gevolg van koopkrachtrepatriaties wordt gedekt via het niet laten doorwerken van de verhoging van het WML op de arbeidskorting.
- Uit de voorbespreking in de ambtelijk vierhoek kwamen een aantal aandachtspunten voort die in de nota zijn geadresseerd:
 - EZK wil graag dat er in de nota wordt verwezen naar de impactanalyse die gaande is voor de vrijstelling voor mineralogische en metallurgische procedés (oplevering pas na het voorjaar). Wij hebben dat toegevoegd en aangegeven dat de resultaten daaruit eventueel betrokken kunnen worden bij de besluitvorming in augustus, maar blijft dus staan dat er dit voorjaar wel gedekt moet worden.
 - Er is gevraagd door meerdere departementen om ook andere negatief geëvalueerde fiscale regelingen op te nemen, naast het verlaagd btw-tarief logiesverstrekking. Deze regelingen zijn

toegevoegd aan de tabel. Wel hebben wij in de tekst duidelijk gemaakt dat dekking vanuit fiscale regelingen niet aansluit bij de derving.

- De optie voor het afschaffen van de bijzondere regelingen bpm en mrb voor voertuigen met een (semi-)publiek belang in (bijvoorbeeld ambulances) is geschrapt. Deze is vervangen door een alternatieve maatregel binnen het domein van de autobelastingen (verhogen meertarief mrb).
- Na komende vierhoek staat er nog één vierhoek gepland. Deze laatste vierhoek van het voorjaar staat gepland op 2 april. In deze vierhoek staat het afronden van het inkomstenkader op de agenda.

Communicatie

Niet van toepassing.

Politiek/bestuurlijke context

Niet van toepassing.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.



HEDEN
TER ADVISERING TBV VIERHOEK 26/3

Aan

de minister

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Algemene
Financiële en
Economische Politiek

Persoonsgegevens

nota

Annotatie Politieke Vierhoek 26 maart

Aanleiding

Op dinsdag 26 maart vindt er een politieke vierhoek plaats om 10.00-10.30. De volgende punten staan op de agenda:

1. Bespreken dekkingsopties sluiten inkomstenkader (FIN)
2. Kamerbrief alternatieve dekkingsopties n.a.v. Belastingplan 2024 (FIN)

Datum

25 maart 2024

Notanummer

2024-0000214615

Bijlagen

geen

1. Bespreken dekkingsopties sluiten inkomstenkader

Spreeklijn minister

- U kunt het stuk dat is verzonden aan de vierhoek inleiden:
 - U kunt aangeven dat in de voorgaande vierhoek is besproken dat er aanzienlijke derving zit in het inkomstenkader, die van dekking dient te worden voorzien. Hierover moet dit voorjaar worden besloten, dit is naast de begrotingsregels, ook nodig gegeven de stand van de overheidsfinanciën.
 - De derving kan in drie inhoudelijke onderdelen worden verdeeld: (1) de derving binnen het klimaatpakket industrie, (2) de derving door het behoud van de salderingsregeling en (3) de derving als gevolg van koopkrachtrepatriaties.
 - Per onderdeel is gezocht naar passende dekking conform de gecommuniceerde uitgangspunten. Dat betekent dat er wordt gekeken binnen het domein en naar de lastenontwikkeling voor burgers en bedrijven.
- U kunt aangeven dat er per inhoudelijk onderdeel keuzes gemaakt moeten worden, zodat in de volgende vierhoek (de laatste van het voorjaar) een definitief voorstel kan worden gedaan.
- Voor de derving binnen het klimaatpakket is een duidelijke optie voorhanden, die goed aansluit bij de bron van de derving. Deze zit binnen de energiebelasting of is gerelateerd aan energiegebruik. Daarom is het dekkingsvoorstel de hogere schijven in de energiebelasting.
- Voor de dekking van de salderingsregeling zijn verschillende routes denkbaar, en moet er in dit overleg een keuze worden gemaakt. De voorkeur is dekken binnen de energiebelasting, waarbij de verzwaring evenredig met het voordeel van de salderingsregeling wordt verdeeld tussen burgers en bedrijven. Als eerste alternatief is dekking via de inkomstenbelasting of mkb-winstvrijstelling voorzien. Als laatste alternatief kan worden gekeken naar negatief geëvalueerde fiscale regelingen.

- Voor de derving van de koopkrachtreparaties is een voor de hand liggende dekking het niet laten doorwerken van het verhogen van het minimumloon, wat eerder als is afgesproken.

Kernpunten

- De voorkeursopties voor dekking zijn:
 - Voor het klimaatpakket industrie: het opnieuw indienen van het voorstel om de vrijstelling voor duaal verbruik kolen af te schaffen, en het generiek verhogen tarief 3e, 4e en 5e schijf EB aardgas met 22,4% per 2025 en 2,7% extra per 2030.
 - Voor de salderingsregeling: de tarieven voor alle vijf schijven voor aardgas en elektriciteit in de EB stapsgewijs verhogen en de belastingvermindering stapsgewijs verlagen. De lastenverzwaring wordt verdeeld onder burgers en bedrijven naar rato van het profijt uit de salderingsregeling.
 - Voor de koopkrachtreparaties: Bij de behandeling van de verhoging van het wettelijk minimumloon (WML) conform het amendement van der Lee bij het BP24 is besloten om de doorwerking van deze verhoging op de arbeidskorting terug te draaien. Dit levert voldoende op voor de dekking.
- Wij verwachten dat de dekkingsopties weerstand kunnen oproepen bij de leden van de vierhoek. U kunt aangeven dat er geen makkelijke opties zijn. De geïnventariseerde opties liggen inhoudelijk het meest in lijn met de bron van de derving:
 - U kunt aangeven dat de derving van het klimaatpakket industrie een flinke lastenverlichting betekent binnen de energiebelasting (ten opzichte van het basispad), waardoor het voor de hand ligt om binnen de energiebelasting te kijken naar dekking.
 - MEZK heeft in de politieke vierhoek van 19 maart aangegeven dat zij nu niet wil besluiten over dekking voor het klimaatpakket industrie. Zij wil eerst kijken naar het opnieuw indienen van het afschaffen van EB vrijstellingen voor metallurgische en mineralogische procedés, op basis van een studie over afbouwpaden die in Q2 uitkomt.
 - Wij hebben met ambtelijk EZK/klimaat gesproken over het verwachtingspatroon rond de studie. Wij achten de kans klein dat uit de studie zal volgen dat de vrijstelling wordt afgebouwd en dat dit de komende jaren substantieel geld oplevert. In de betreffende sectoren (o.a. baksteen- en dakpannen producenten) zijn de komende jaren nog geen alternatieve technologieën beschikbaar.
 - Parallel aan de voorjaarsbesluitvorming vinden er BWO's plaats met verschillende departementen over klimaat. Besluiten over dekkingsvoorstellen voor het sluiten van het inkomstenkader vinden plaats in de politieke vierhoek.
 - De derving door de salderingsregeling betekent extra subsidie op energie. Daarom is de voorkeur om binnen het energiedomein te dekken.
- Enkele dekkingsopties voor het klimaatpakket industrie en het behouden van de salderingsregeling worden ook besproken in de BWO's over klimaat. Deze zijn gemarkeerd met een * in het stuk voor de vierhoek. Er kan maar één keer besloten worden over het inzetten van deze dekkingsopties.
- De koopkrachtreparaties kunnen gedekt worden met het terugdraaien van de doorwerking van de verhoging van het WML op de arbeidskorting. Hiertoe is eerder besloten, maar de opbrengst is niet eerder verwerkt in het inkomstenkader.

- De overige maatregelen in het inkomstenkader leveren per saldo geld op. Dit zijn o.a. maatregel voor het pakket Belastingplan 2025. Wij adviseren echter om deze opbrengst nog niet te verrekenen met de dekkingsopgave en dit mogelijk in een later stadium te doen, als er concrete stappen zijn gezet m.b.t. de dekking.

Toelichting

- U (stas FB) had gevraagd om een overzicht van de EB tarieven. Het gaat hier specifiek om wat er aan wijzigingen in het basispad zit, met hoeveel de tarieven en de belastingvermindering worden gewijzigd als gevolg van de dekking van het klimaatpakket industrie en de salderingsregeling én hoe de definitieve tarieven er dan de aankomende jaren uit zien. In de bijlage vindt u het antwoord.
- In het Herstel en Veerkrachtplan (HVP) zijn afspraken gemaakt over het verlagen van de EB tarieven voor elektriciteit in de 1^e t/m de 4^e schijf. Hierdoor is er beperkte ruimte om deze tarieven te verhogen ter dekking van het klimaatpakket industrie en de salderingsregeling. Hier is rekening mee gehouden bij de voorgestelde verhogingen. Tariefaanpassingen die strijdig zijn met afspraken in het HVP kunnen leiden tot substantiële kortingen op de middelen die Nederland kan ontvangen uit het HVP.

2. Kamerbrief alternatieve dekkingsopties n.a.v. Belastingplan 2024

Advies

- U (stas FB) kunt de brief toelichten en onderstaande spreeklijn hanteren.



- U kunt akkoord gaan met verzending van de brief naar de MR. De brief wordt vervolgens op 28 maart naar de Eerste Kamer gestuurd (met afschrift Tweede Kamer).

Spreeklijn StasFB

- Tijdens de behandeling van het Belastingplan in de Eerste Kamer zijn zorgen geuit over een viertal aangenomen amendementen:
 - Afschaffen van de aandeleninkoopfaciliteit in de dividendbelasting;
 - Verhogen van de tarieven in de bankenbelasting;
 - Verhogen van de tarieven in box 2 en box 3 in de inkomstenbelasting;
 - Versoberen van de 30%-regeling in de loonheffingen.
- Die zorgen gingen over de gevolgen voor het vestigingsklimaat. Ik heb toegezegd een brief te sturen met alternatieve dekkingsopties voor deze amendementen. De brief ligt nu voor en is mede ondertekend door MEZK.
- Daarnaast zijn er door de minister van EZK en mijzelf gesprekken gevoerd met het bedrijfsleven. Hierbij zijn ook zorgen geuit over de aangenomen amendementen. De brief benoemt die gesprekken met het bedrijfsleven ook. Ook worden de gespreksverslagen als bijlage met de brief meegezonden.
- In deze brief is op elk van de vier amendementen een aantal dekkingsopties geschetst die het parlement in overweging kan nemen wanneer het de aangenomen amendementen wenst terug te draaien.

Eenheid kabinetsbeleid

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

Lasteneffecten per sector

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Industrie	172	167	158	145	137	133	147
Land- en tuinbouw	19	25	32	39	45	56	59
Diensten	76	76	88	91	98	109	148
Vervoer	18	18	22	24	27	31	44
Energiesector	0	0	0	0	10	43	41
Huishoudens	168	179	228	252	292	338	495
Totaal	454	465	529	551	608	710	935

- De lastenverzwaring van de verhogingen voor dekking van het wetsvoorstel metallurgisch en mineralogisch landt met name bij de industrie.
- De lastenverzwaring van de verhogingen ter dekking van de salderingsregeling landt met name bij huishoudens en de dienstensector
- De energiesector gaat op termijn meebetalen vanwege de beperking van de inputvrijstelling
- De lastenverzwaring van de land- en tuinbouw loopt harder op dan de overige sectoren vanwege de afbouw van het verlaagd tarief glastuinbouw.
- De lastenverzwaring in de sector vervoer komt met name door de groei van elektrische auto's

Tarieven

	2023	2024	2025 basispad	2025 na aanpassingen	2030 basispad	2030 na aanpassingen	2031 na aanpassingen
<u>Aardgas in centen exclusief btw</u>							
0 - 1.000 m3	48,98	58,30	59,95	60,95	62,46	64,59	66,36
1.000 - 170.000 m3	48,98	58,30	59,95	60,95	62,46	64,59	66,36
170.000 - 1.000.000 m3	9,62	22,38	31,20	38,39	35,41	43,70	43,88
1.000.000 - 10.000.000 m3	5,11	12,86	20,11	24,74	23,30	28,65	28,77
> 10.000.000 m3	3,92	4,89	5,32	6,55	5,35	6,76	6,78
<u>Elektriciteit in centen exclusief btw</u>							
0 - 2.900 kWh	12,60	10,88	10,03	10,36	7,41	7,84	8,04
2.900-10.000 kWh	12,60	10,88	10,03	10,37	7,45	7,88	8,08
10.000 - 50.000 kWh	10,05	9,04	6,85	7,01	7,01	7,11	7,14
50.000 - 10.000.000 kWh	3,94	3,94	3,82	3,94	3,75	3,84	3,88
>= 10.000.000 kWh	0,11	0,19	0,32	0,35	0,29	0,33	0,35
<u>Belastingvermindering in euros exclusief btw</u>	€ 493	€ 522	€ 525	€ 515	€ 520	€ 499	€ 495

- Tarieven exclusief indexatie



Ministerie van Financiën

wo 3/4-10⁰⁰ uwe

Dagmap

TER BESPREKING
Aan

de minister

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Algemene
Financiële en
Economische Politiek
Agentschap

nota

Oplegger: voorstel sluiten inkomstenkader

Persoonsgegevens

Aanleiding

Vrijdag 5 april is de laatste politieke vierhoek van de voorjaarsbesluitvorming. In deze vierhoek staat het definitieve voorstel voor het inkomstenkader geagendeerd. Op woensdag 3 april bespreken wij dit voorstel met u beiden. Bijgaand ontvangt u de conceptnota voor deze politieke vierhoek en de concepttekst voor de Voorjaarsnota.

Datum

28 maart 2024

Notanummer

2024-0000218377

Bijlagen

1. Concept nota vierhoek
2. concept tekst Voorjaar

Bespreekpunten

- 1. Bent u akkoord met de conceptnota voor de vierhoek en de gepresenteerde technische invulling van de dekking?
- 2. Bent u akkoord met de concepttekst voor de Voorjaarsnota?

Kernpunten

- In de vierhoek van 26 maart is afgesproken om de derving te dekken per inhoudelijk onderdeel: klimaatpakket industrie, salderingsregeling en koopkrachtreparaties. De vierhoek is akkoord met de voorgestelde koopkrachtreparaties en de dekking.
- In de vierhoek is afgesproken om de derving te dekken met een technische invulling. Wij adviseren u om af te spreken dat deze invulling mee wordt gegeven aan het CPB, met de beleidsuitgangspunten. Dat betekent dat in de VJN wordt aangegeven dat deze invulling wordt uitgevoerd tenzij dit bij de augustusbesluitvorming wordt heroverwogen. Dit is op deze manier aangegeven in de stukken.
- Zoals met u beiden besproken is voor de technische invulling van de derving klimaatpakket industrie gekozen voor een generieke verhoging van de 3^e, 4^e en 5^e schijf energiebelasting (EB) gas.
- De overige nieuwe maatregelen in het inkomstenkader leveren per saldo geld op. Dit is in mindering gebracht op de derving van de salderingsregeling. Voor het resterende bedrag is een technische dekking opgenomen binnen de inkomstenbelasting (het aangrijpingspunt van het toptarief) en de mkb-winstvrijstelling.
 - U (minister) heeft gevraagd of het mogelijk is om voor het deel van de salderingsregeling dat terecht komt bij burgers (70%) het beperken van de tabelcorrectiefactor in te zetten als technische invulling. Wij raden dit af omdat het beperken van de TCF met name huishoudens met lage inkomens raakt, vooral vanwege de beperking van de algemene heffingskorting. Dit is niet in lijn met

het voordeel van de salderingsregeling, dat primair terechtkomt bij hogere inkomens.

- Het is ook mogelijk om (voor het deel voor bedrijven) de AOF-premie te gebruiken als technische invulling. Wij raden dit af omdat dit in eerste instantie drukt op de factor arbeid.
- De klimaatbesluitvorming raakt op verschillende manieren aan de besluitvorming over het inkomstenkader:
 - Het BWO industrie heeft geleid tot overeenstemming over een verlaagd tarief voor waterstof in de EB. Dit wordt gedekt met een verhoging van het EB-tarief op gas.
 - Woensdag 3 april vindt nog een BWO opt-in ETS2 plaats. Daar wordt gesproken over eventuele compensatie voor de opt-in ETS2 voor de glastuinbouw. Dit is alleen te adviseren indien dit leidt tot een gedekt pakket. Het is mogelijk om dit (deels) te dekken uit de opbrengst van de opt-in ETS2.
 - Hieraan gerelateerd kan er mogelijk ook discussie ontstaan over de gehele opbrengst uit de opt-in ETS2. Wij adviseren u om hierbij dezelfde lijn aan te houden als ETS2, namelijk dat deze niet kan worden ingezet dit voorjaar. Omdat ETS2 ingaat in 2028 en de opbrengst naast uiterst onzeker ook na de kabinetsperiode optreedt, is er bij de budgettaire verwerking voor gekozen om aan de formatie te laten of en welke lastenverlichting voor burgers en bedrijven het tegenover ETS2 wil zetten. Met andere woorden: de opbrengst heeft afgelopen zomer niet geleid tot ruimte binnen het inkomstenkader. De inkomsten uit ETS2 zijn afgelopen zomer wel ingeboekt en worden meegenomen in de saldo- en schuldramingen. Ook bij het CPB zit deze lastenverzwaring van ca. 3,4 mld. in het basispad. Daarnaast heeft de SBR hiermee gerekend. Bij het inzetten van deze middelen verslechtert het budgettaire beeld verder en neemt de budgettaire opgave voor een volgend kabinet toe. De inkomsten uit de opt-in zitten nog niet in het basispad.
 - Er wordt nog een BWO mobiliteit gepland. Hierin wordt besloten over de exacte maatvoering van de EV-korting in de mrb. In de stukken die voorliggen voor de ambtelijke vierhoek van 2 april gaan we uit van korting van 30%. Als tot een hoger percentage wordt besloten leidt dit tot een iets hogere opgave voor de technische invulling (omdat er minder overdekking zou resteren uit het mobiliteitspakket).
 - Het mobiliteitspakket heeft hoe dan ook grote invloed op de opgave voor de technische invulling. Indien er niet gekozen wordt voor extra korting voor EV, valt de dekking immers vrij binnen het inkomstenkader. Wij adviseren om vast te houden aan de afspraken uit de BWO's mobiliteit.

Communicatie
n.v.t.

Politiek/bestuurlijke context
n.v.t.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.



HEDEN
TER ADVISERING TBV VIERHOEK 5/4

Aan
de minister
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Algemene
Financiële en Economische
Politiek

nota

Annotatie Politieke Vierhoek 5 april

Persoonsgegevens

Aanleiding

Op vrijdag 5 april vindt er een politieke vierhoek plaats om 10.30-11.00. De volgende punten staan op de agenda:

1. Inkomstenkader
2. Kamerbrief alternatieve dekkingsopties

Lopende onderhandelingen

Datum
4 april 2024

Notanummer
2024-0000222192

Bijlagen
geen

1. Inkomstenkader

Spreeklijn

- U kunt het stuk dat is verzonden aan de vierhoek inleiden:
 - U kunt aangeven dat in de vierhoek van 26 maart is geconcludeerd dat in de Voorjaarsnota een gedekt pakket zal worden gepresenteerd voor het inkomstenkader.
 - U kunt aangeven dat met het sluiten van het inkomstenkader het EMU-saldo in 2025 ten minste blijft op -3,0%. Hiermee voldoet de begroting 2025 aan de Europese begrotingsregels.
 - De dekking van de koopkrachtrepatriaties is in de vierhoek van 26 maart al akkoord bevonden.
 - Conform eerdere vierhoeken is de (overgebleven) derving opgedeeld in twee inhoudelijke onderdelen waarvoor een technische invulling nodig is:
 - De derving door het niet doorgaan van maatregelen uit het klimaatpakket;
 - Het niet afschaffen van de salderingsregeling.
 - Per onderdeel ligt een technische invulling voor. De dekkingsopties liggen zo dicht mogelijk bij het domein van de derving. De technische invulling houdt in dat de invulling zoals nu voorzien in augustus opnieuw gewogen wordt. Als er in augustus geen ander besluit wordt genomen, wordt de technische invulling definitief ingevoerd.
 - In het inkomstenkader zijn ook maatregelen opgenomen die geld opleveren. Deze zijn met name afkomstig uit het beoogd pakket Belastingplan 2025 en het restant van het mobiliteitspakket. De opbrengsten zijn verrekend met de derving van de salderingsregeling. Voor de overgebleven derving zijn (1) het aangrijpingspunt van het toptarief binnen de inkomstenbelasting verhoogd en (2) de MKB winstvrijstelling verlaagd.
 - De technische dekking van het inkomstenkader staat stil. Er is enkel nog een aanpassing gedaan van het percentage tariefkorting voor emissievrije personenauto's binnen de mrb. Dit zal worden gedekt uit middelen uit

overblijvende middelen op de IenW-begroting uit het voorjaar. In het kader van de klimaatbesluitvorming is afgesproken dat er binnen de motorrijtuigenbelasting tariefkorting komt voor emissievrije personenauto's van 40% in 2026, aflopend naar 30% in 2030. De provincies worden niet gecompenseerd voor de derving in de opcenten. Deze maatregel is besproken in het BWO mobiliteit van 27 maart, en alle betrokken bewindslieden hebben schriftelijk hun akkoord gegeven op het pakket als geheel.

- Er zijn nog een aantal aanvullende maatregelen opgenomen in het inkomstenkader. Dit gaat om de gevolgen van besluiten uit Europa, de opvolging op eerdere besluitvorming en een budgetschuif. Dit heeft geen gevolgen voor de technische invulling.

Kernpunten

- Voor de derving binnen het klimaatpakket zijn duidelijke opties voorhanden, die goed aansluiten bij de bron van de derving. Aan de vierhoek wordt akkoord gevraagd op de gepresenteerde dekkingsopties.
- Voor de dekking van de salderingsregeling wordt voorgesteld om het aangrijpingspunt te dekken via het verhogen van aangrijpingspunt van het toptarief binnen de inkomstenbelasting en het verlagen van de MKB winstvrijstelling.
- In de vorige politieke vierhoek lag voor dat nog kon worden gekeken naar negatief geëvalueerde fiscale regelingen. Hier is toen niet toe besloten. Voor de volledigheid zijn alle opties uit de eerdere besprekingen als bijlage toegevoegd vierhoekstukken (op verzoek van de ambtelijke vierhoek). Negatief geëvalueerde fiscale regelingen zijn afgefallen omdat ze niet aansluiten bij de bron van de derving en/of in omvang niet goed aansluiten bij de opgave. Daarnaast past het afschaffen van een van deze regelingen niet goed bij het karakter van een technische invulling.
- De koopkrachtrepatriaties kunnen gedekt worden met het terugdraaien van de doorwerking van de verhoging van het WML op de arbeidskorting. Hiertoe is eerder besloten.

Toelichting

- In het Herstel en Veerkrachtplan (HVP) zijn afspraken gemaakt over het verlagen van de EB tarieven voor elektriciteit in de 1^e t/m de 4^e schijf. Hierdoor is er beperkte ruimte om deze tarieven te verhogen ter dekking van het klimaatpakket industrie en de salderingsregeling. Hier is rekening mee gehouden bij de voorgestelde verhogingen. Tariefaanpassingen die strijdig zijn met afspraken in het HVP kunnen leiden tot substantiële kortingen op de middelen die Nederland kan ontvangen uit het HVP.

2. Kamerbrief alternatieve dekkingsopties

Advies

- Akkoord gaan met beslispunt 1 (verzending naar de EK met afschrift TK op 5 april 2024).

Bescherming parlementair proces

Eenheld kabinetsbeleid

Lopende onderhandelingen

Lopende onderhandelingen

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.