



EH
15/12/25

TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën - Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane

DGFZ/AFP

Persoonsgegevens

nota

Kamerbrief vervolgonderzoek trailing tax

Datum

8 december 2025

Notanummer

2025-0000497796

Bijlagen

geen

Aanleiding

De voorliggende Kamerbrief betreft een vervolg op de brief 'Opvolging moties en toezeggingen uit dertigledendebat over een extra belasting voor extreem rijken' van 4 december 2024. In die brief is toegezegd om te onderzoeken hoeveel personen en met welk fiscaal belang emigreren naar een laagbelastend land waarin een trailing tax geëffectueerd kan worden, en de uitvoeringsgevolgen van een trailing tax nauwkeuriger in kaart te brengen.

Beslispunten

Beslispunt 1

Bent u akkoord met de verzending van de Kamerbrief vervolgonderzoek trailing tax? Indien u akkoord bent, wilt u dan de Kamerbrief ondertekenen?

Beslispunt 2

Bent u akkoord met het actief openbaar maken van de beleidsvormende nota onderliggend aan de totstandkoming van deze Kamerbrief? Het betreft alleen de huidige nota. De kaders geven aan welke informatie conform de beleidslijn Actieve Openbaarmaking wordt gelakt.

Akkoord.
Akkoord.

Kernpunten

- Uit het onderzoek blijkt dat het verwachte fiscale belang van een trailing tax beperkt is, met een potentiële jaarlijkse opbrengst van circa €16 tot €38 miljoen, afhankelijk van de vormgeving en duur van de maatregel. In de praktijk zal de opbrengst mede door gedragseffecten lager uitvallen.
- De maatregel zou daarnaast grote uitvoeringslasten meebrengen voor de Belastingdienst en belastingplichtigen.
- Het is daarom vraag of een trailing tax in de huidige context een evenwichtige en doelmatige bijdrage zou leveren aan de beoogde doelstelling. Een doeltreffende vorm lijkt lastig te bewerkstelligen.
- Nederland blijft zich inzetten voor internationale afspraken en zal bij verdragsonderhandelingen rekening houden met bepaalde fiscale regimes. Eventueel kunnen alternatieven voor een trailing tax onderzocht worden.
- De kamerbrief bevat de toezegging om met een (beleids)-evaluatie nader te onderzoeken of de huidige exitheffingen in de praktijk hun doelstelling behalen. Dit inzicht is namelijk van belang bij elke maatregel gericht op het internationaal effectiever belasten van zeer vermogende personen.

Toelichting

Achtergrond onderzoek trailing tax

- Een trailing tax betreft een verlengde belastingplicht voor de inkomstenbelasting, waarbij Nederland nog een aantal jaren na emigratie inkomstenbelasting heft over inkomen dat ná de emigratie wordt opgebouwd. De doelstelling van een trailing tax (zoals besproken in de TK) is om te voorkomen dat zeer vermogende personen hun belastingdruk kunnen verlagen door te emigreren naar een land met een laag belastingtarief of een speciaal voordelig regime.
- In de brief 'Opvolging moties en toezeggingen uit dertigledendebat over een extra belasting voor extreem rijken' die op 4 december 2024 naar de TK is gestuurd, is aangegeven dat een trailing tax met name in aanvulling op of op basis van internationale afspraken kan fungeren en dat het effect in ieder geval de komende jaren beperkt is. De trailing tax kan namelijk in de regel niet geëffectueerd worden onder belastingverdragen. Het aanpassen van belastingverdragen is meestal een lastig en langdurig proces.
- Om de keuze te maken of het wenselijk is om een trailing tax voor de inkomstenbelasting in te voeren, heeft het kabinet voorgesteld eerst onderzoek te doen of het doel van deze belasting in verhouding staat tot de lasten voor de Belastingdienst en belastingplichtigen. Daarbij zou onderzocht worden hoeveel personen en met welk fiscaal belang emigreren naar een laagbelastend land waarin een trailing tax geëffectueerd kan worden, en de uitvoeringsgevolgen van een trailing tax nauwkeuriger in kaart gebracht worden. Dit onderzoek is nu afgerond.

Uitkomsten onderzoek fiscaal belang en uitvoeringsgevolgen

- Het onderzoek van de Belastingdienst laat zien dat een trailing tax met een duur van vijf jaar een budgettair belang van circa € 16 tot € 20 miljoen vertegenwoordigt en met een duur van tien jaar circa € 31 tot € 38 miljoen.
- De onderzochte variant is gericht op emigranten met een hoog inkomen of zeer hoog vermogen die in het land van bestemming weinig tot geen inkomstenbelasting betalen.
- In de praktijk zal de geschatte opbrengst lager uitvallen. Zo is er een reëel risico dat zeer vermogende emigranten hun activiteiten zo zullen structureren dat zij geen trailing tax betalen, bijvoorbeeld door gebruik te maken van het Nederlandse verdragennetwerk, door eerst naar een ander land te verhuizen en vervolgens verder te migreren naar een laagbelastend land, of door misbruik te maken van ontbrekende afspraken over informatie-uitwisseling en bijstand bij invordering.
- Het resultaat zou kunnen zijn dat met name emigraties zonder fiscaal motief geraakt zullen worden door de trailing tax.
- Een trailing tax zou, naast de verwachte beperkte opbrengst, ook grote uitvoeringslasten meebrengen voor de Belastingdienst en belastingplichtigen.
- De toepassing van een trailing tax is tijdsintensief, privacygevoelig en vraagt toegang tot betrouwbare informatie, wat vooral bij niet-verdragslanden een grote uitdaging vormt.

- Daarnaast zal monitoring van dossiers over een langere periode nodig zijn en zal in voorkomende gevallen een waardering moeten plaatsvinden van vermogensbestanddelen die zich in het buitenland bevinden.
- Tot slot is bij niet-verdragslanden invordering zeer lastig en kostbaar door gebrek aan bijstand bij invordering en complexe buitenlandse invorderingsregels en -beperkingen.

Weging onderzoek en vervolg

- Gezien de verwachte beperkte opbrengst en de grote uitvoeringslasten, is het de vraag of een trailing tax in de huidige context een evenwichtige en doelmatige bijdrage zou leveren aan de beoogde doelstelling.
- Hoewel het aanpassen van belastingverdragen mogelijk een hogere effectiviteit kunnen bewerkstelligen, is dit een langdurig proces dat ook concessies vergt. Bovendien blijft het risico bestaan dat personen emigreren naar landen waarmee geen herzien verdrag is gesloten. Kortom lijkt het erg lastig om een doeltreffende vorm van een trailing tax te bewerkstelligen.
- Nederland zal er wel in algemene zin op inzetten om bij toekomstige verdragsonderhandelingen rekening te houden met bepaalde fiscale regimes, en blijft zich inspannen voor internationale afspraken bij de OESO of EU om fiscale concurrentie tussen lidstaten te beperken.
- Een mogelijk alternatief voor een trailing tax zou kunnen zijn om via een vorm van een exitheffing het emigreren door zeer vermogende personen naar een laagbelastend land te ontmoedigen, bijvoorbeeld door het opleggen van een exitheffing die wordt berekend over het vermogen op het moment van vertrek.
- Een dergelijke exitheffing betreft echter een nieuw concept en het is nog niet duidelijk hoe een dergelijke regeling juridisch, uitvoerbaar en proportioneel zou kunnen worden vormgegeven. Deze en andere aspecten zouden daarom nadere verkenning en beoordeling vergen. Bovendien zou het een politieke keuze vergen om een dergelijke afrekening aan de grens, bovenop bestaande exitheffingen, te bewerkstelligen.
- Omdat bij elke maatregel gericht op het effectiever belasten van zeer vermogende personen in internationaal verband goed inzicht nodig is in de werking van de huidige exitheffingen, bevat de Kamerbrief en toezegging om ten aanzien van die exitheffingen een (beleids)evaluatie uit te voeren. Het gaat hierbij om de exitheffingen inzake winst uit onderneming, resultaat uit overige werkzaamheden, aanmerkelijk belang, pensioenen en lijfrenten, en de bestaande trailing tax in de schenk- en erfbelasting.

Communicatie

Niet van toepassing.

Politiek/bestuurlijke context

Drie moties van NSC, VVD, VOLT, CU, GL-PvdA en SP verzoeken om in het kader van de belastingheffing van zeer vermogende personen een trailing tax te onderzoeken.¹ De staatssecretaris heeft tijdens het CD Internationale Fiscaliteit 2025 toegezegd om in het onderzoek onderscheid te maken tussen emigraties

¹ Kamerstukken II 2023-24, 25087, nr. 331, Kamerstukken II 2023-24, 25087, nr. 333 en Kamerstukken II 2023-24, 36 600 IX, nr. 23.

naar landen waar Nederland wel en niet een belastingverdrag mee heeft. Ten slotte heeft de staatssecretaris tijdens het tweeminutendebat Internationale Fiscaliteit 2025 toegezegd om voor het einde van het jaar de Tweede Kamer te informeren over de uitkomsten van het onderzoek en daarbij in te gaan op meerdere varianten van een trailing tax.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.