

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

de voorzitter van de Eerste Kamer der Staten-Generaal  
Postbus 20017  
2513 EA Den Haag

**Directie Algemene Fiscale  
Politiek**

Korte Voorhout 7  
2511 CW Den Haag  
Postbus 20201  
2500 EE Den Haag  
www.rijksoverheid.nl

**Ons kenmerk**  
2020-0000101205

**Uw brief (kenmerk)**

**Bijlagen**

Bijlage 1 – Afdane moties  
en toezeggingen Eerste  
Kamer  
Bijlage 2 – Lopende moties  
en toezeggingen Eerste  
Kamer

Datum 12 juni 2020  
Betreft Fiscale moties en toezeggingenbrief voor de Eerste  
Kamer

Geachte voorzitter,

Hierbij bieden wij u de voorjaarsbrief fiscale moties en toezeggingen 2020 aan.

Allereerst worden de moties en toezeggingen behandeld die door middel van deze brief worden afgedaan. Daarnaast zijn eerder dit voorjaar veel moties en toezeggingen afgedaan door de grote trajecten die wij hadden lopen zoals bijvoorbeeld Bouwstenen<sup>1</sup>. De afgedane moties en toezeggingen voor de Eerste Kamer kunt u terugvinden in bijlage 1.

Vervolgens worden de lopende moties en toezeggingen behandeld met een toelichting. De lopende moties en toezeggingen voor de Eerste Kamer vindt u terug in bijlage 2. Uiteraard streven wij er naar de onderstaande planning voor de lopende moties en toezeggingen zo strikt mogelijk te volgen. Gezien de huidige situatie en de capaciteit die moet worden ingezet voor de maatregelen met betrekking tot COVID-19, kan het echter zo zijn dat het afdoen onverhoopt vertraging oploopt. Hierover zullen wij uw Kamer dan zo spoedig mogelijk informeren.

**Afdane moties en toezeggingen**

Relevante ontwikkelingen OESO voorstellen

Door middel van de brieven van 10 oktober 2019<sup>2</sup> en 14 november 2019<sup>3</sup> is de Tweede Kamer geïnformeerd over de discussies die in Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling- en Inclusive Framework-verband (hierna OESO en IF) worden gevoerd om tot een wereldwijde oplossing te komen voor de uitdagingen op belastinggebied die voortkomen uit de digitalisering van de economie. Tijdens de behandeling in uw Kamer van het pakket Belastingplan 2020 heeft onze ambtsvoorganger toegezegd om ook uw Kamer schriftelijk op de hoogte te houden van relevante ontwikkelingen op dit terrein. Op 10 februari 2020 is een kopie gestuurd van de beantwoording van vragen die de leden van de

<sup>1</sup> Kamerstukken I 2019/2020, 32 140, nr. D.

<sup>2</sup> Kamerstukken II 2019/2020, 32 140, nr. 60.

<sup>3</sup> Kamerstukken II 2019/2020, 32 140, nr. 63.

vaste commissie voor Financiën van de Tweede Kamer gesteld hebben in het kader van een schriftelijke overleg over de brieven van 10 oktober en 14 november.<sup>4</sup> Wij zullen uw Kamer blijven informeren over relevante ontwikkelingen op dit gebied. In dit kader zullen wij uw Kamer in ieder geval voorafgaand aan de plenaire vergadering van het IF schriftelijk informeren over de stand van zaken. De plenaire vergadering stond oorspronkelijk gepland op 1 en 2 juli a.s., maar wordt in verband met de huidige COVID-19 crisis verplaatst naar een nader te bepalen datum in oktober van dit jaar.

**Directie Algemene Fiscale  
Politiek**

**Ons kenmerk**  
2020-0000101205

#### Voetbalmakelaarsarrest

De leden van de fractie van het CDA hebben onder meer tijdens de behandeling van het pakket Belastingplan 2020 gevraagd om in te gaan op de aanbeveling van de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (NOB) om artikel 7.8 van de Wet inkomstenbelasting 2001 in overeenstemming te brengen met het arrest van het Hof van Justitie van de Europese Unie van 9 februari 2017<sup>5</sup>, ook wel bekend als het voetbalmakelaarsarrest. Onze ambtsvoorganger heeft toegezegd dat het beleidsbesluit waarin staat hoe de Belastingdienst in de praktijk met dit arrest zal omgaan, uiterlijk in het vierde kwartaal van 2019 wordt gepubliceerd.<sup>6</sup> Het beleidsbesluit is op 13 december 2019 gepubliceerd en is in werking getreden met terugwerkende kracht tot en met 9 februari 2017.<sup>7</sup>

#### Pensioen in eigen beheer

Tijdens de behandeling van de Wet uitfasering pensioen in eigen beheer en overige fiscale pensioenmaatregelen is toegezegd om uw Kamer jaarlijks over het daadwerkelijke gebruik van deze regeling te informeren.<sup>8</sup> In het jaar 2019 hebben in totaal 18.227 directeuren-grotaandeelhouders (dga's) gebruikgemaakt van de fiscale faciliteiten die geboden zijn bij het uitfaseren van het pensioen in eigen beheer. Van deze groep hebben 16.542 dga's gekozen voor omzetting in een oudedagsverplichting en 1.685 dga's voor afkoop. Met de afkoop door deze dga's gaat een opbrengst van loonheffing ter grootte van circa € 95 miljoen gepaard. Deze cijfers zijn ontleend aan de door de Belastingdienst ontvangen informatieformulieren van de dga's. Daarin moet onder meer de fiscale waarde van de pensioenaanspraak per 31 december 2015, de grondslag voor de korting, alsmede de fiscale waarde van deze aanspraak op het moment van afkoop worden aangegeven. Op basis van deze gegevens is de opbrengst loonheffingen benaderd. Het gaat bij deze benaderde opbrengst om een eenmalige kasopbrengst over het jaar 2019. Deze opbrengst is lager dan het voor 2019 verwachte bedrag aan loonheffing van € 0,5 miljard. Net zoals over 2017, toen de realisatie hoger was dan geraamd, en over 2018, toen de realisatie lager was dan geraamd, heeft dit verschil geen effect op het inkomstenkader. Over de gehele periode 2017 tot en met 2019 was de opbrengst aan loonheffing geraamd op € 3,397 miljard. De nu benaderde opbrengst aan loonheffing in die periode is circa € 3,494 miljard en daarmee € 97 miljoen hoger dan geraamd. Het jaar 2019 was het laatste jaar waarin afkoop of omzetting van een pensioen in eigen beheer fiscaal gefaciliteerd mogelijk was. Met de huidige informatie zijn wij de door onze ambtsvoorganger gedane toezegging volledig nagekomen.

<sup>4</sup> Kamerstukken I 2019/2020, 32 140, nr. C.

<sup>5</sup> HvJ EU 9 februari 2017, ECLI:EU:C:2017:102, C-283/15 (X).

<sup>6</sup> Kamerstukken I 2019/2020, 35 302, E.

<sup>7</sup> Besluit van de Staatssecretaris van Financiën van 3 december 2019, nr. 2019-184103 (Stcrt. 2019, 66192).

<sup>8</sup> Kamerstukken II, 2016/2017, 34 552, nr. 70, p. 93.

#### Publiekelijk bekend maken adviseurs

Tijdens de behandeling van het pakket Belastingplan 2020 is toegezegd terughoudend te zullen zijn met de mogelijkheid voor de inspecteurs om adviseurs publiekelijk bekend te maken.<sup>9</sup> In de Regeling openbaarmaking vergrijpboeten<sup>10</sup> is vastgelegd op welke wijze de afweging dient te worden gemaakt tussen de persoonlijke belangen van de fiscale dienstverlener en het algemene belang van een adequate voorlichting van het publiek. Hiermee is gewaarborgd dat de belangenafweging tussen de persoonlijke belangen van de fiscale dienstverlener en het algemene belang plaats vindt op basis van de feiten en omstandigheden van het geval waarbij de persoonlijke belangen van de fiscale dienstverlener worden meegewogen.

Voorts bepaalt het Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst dat voor het besluit tot het openbaar maken van een bestuurlijke boete aan fiscale dienstverleners, toestemming op directieureniveau vereist is. Daarmee is derhalve bovendien gewaarborgd dat een zorgvuldige besluitvorming plaatsvindt waar meerdere personen bij betrokken zijn. Deze toezegging beschouwen we hiermee als afgedaan.

#### **Stand van zaken lopende moties en toezeggingen**

##### Contact met de Europese Commissie over dubbele belastingheffing risico door richtlijnen ATAD1 en ATAD2

Bij de parlementaire behandeling van de Wet Implementatie tweede EU-richtlijn antibelastingontwijking (ATAD2) heeft uw Kamer met de gewijzigde motie Essers-Geerdink<sup>11</sup>, het kabinet verzocht om onder meer het komende jaar in gesprek te gaan met de Europese Commissie (EC) en andere lidstaten om te bezien of en zo ja, hoe in onvoorziene gevallen dubbele heffing kan worden weggenomen als de oorzaak in de richtlijnen tegen belastingontwijking (ATAD1 en ATAD2) is gelegen. In dat kader is uw Kamer informeren dat deze problematiek inmiddels onder de aandacht van de EC is gebracht. Daarbij is overigens vooralsnog niet de verwachting dat dit in Europees verband op korte termijn tot aanpassingen van de richtlijnen zal leiden. Daarnaast zal bij dit contact van de gelegenheid gebruik worden gemaakt om, conform de toezegging aan de leden van de fractie van de ChristenUnie, de EC te verzoeken om een mogelijkheid te creëren waarbij vertegenwoordigers van EU-lidstaten kunnen samenkomen om ervaringen uit te wisselen over de wijze waarop ATAD2 in hun eigen lidstaat is geïmplementeerd en hoe in hun lidstaat de handhaafbaarheid van deze regelgeving is gewaarborgd.

##### Effecten documentatieverplichting ATAD2

Zoals tijdens de parlementaire behandeling van ATAD2<sup>12</sup> is aangegeven en naar aanleiding van de in de Tweede Kamer aangenomen motie Lodders c.s.<sup>13</sup>, wordt in de tweede moties en toezeggingenbrief van 2021 teruggekomen op de gevolgen van deze wet voor de administratieve lastenontwikkeling voor het midden- en kleinbedrijf (mkb).

<sup>9</sup> Handeling I 2019/2020, nr. 12, item 12, p.7.

<sup>10</sup> Staatscourant 2019, 68169

<sup>11</sup> Kamerstukken I 2019/2020, 35 241, H.

<sup>12</sup> Handelingen II 2019/2020, 35 302, nr. 23, item 8, p. 18.

<sup>13</sup> Kamerstukken II 2019/2020, 35 302, nr. 45.

### Implementatie ATAD1

Bij de behandeling van het wetsvoorstel ATAD1 heeft mijn ambtsvoorganger toegezegd om aan de EC te vragen om een overzicht te geven van de wijze waarop EU-lidstaten ATAD1 in zijn algemeenheid (dus ten aanzien van de earningsstrippingmaatregel, de Controlled Foreign Company (CFC)-maatregel, de General Anti-Abuse Rule (GAAR) en de exitheffingen) hebben geïmplementeerd. De EC stond hier niet onwelwillend tegenover, maar heeft tot op heden een dergelijk overzicht nog niet gegeven. Ook bij de behandeling van het wetsvoorstel ATAD2 is hier door enkele leden van uw Kamer naar gevraagd.

Verder heeft mijn ambtsvoorganger toegezegd een uiteenzetting te verstrekken over de wijze waarop EU-lidstaten omgaan met opties binnen de EU-arbitragerichtlijn (Wet fiscale arbitrage). De arbitragerichtlijn biedt voor de nationale invulling slechts een tweetal keuzemogelijkheden. Deze keuzemogelijkheden zien op de mogelijkheid voor een lidstaat om toegang tot de arbitragecommissie te weigeren (of de procedure schorsen) in het geval van opgelegde (of op te leggen) sancties in verband met gecorrigeerde inkomsten of gecorrigeerd vermogen bij (het vermoeden van) belastingfraude, opzettelijk verzuim en grove nalatigheid en op de mogelijkheid om toegang tot de arbitragecommissie te weigeren indien een geschilpunt geen betrekking heeft op dubbele belasting.

Het verzoek ligt op dit moment bij de EC, maar indien daar op enig moment geen vervolg aan wordt gegeven kan worden bezien of - met het oog op de voortgang - uw Kamer op een andere wijze de gevraagde informatie kan worden aangeleverd. In dat kader kan er worden gedacht om op basis van een aantal geselecteerde landen een overzicht te geven van de wijze waarop EU-lidstaten de hiervoor genoemde richtlijnen hebben geïmplementeerd.

### Doenvermogenstoets

In de brief van 20 februari 2020<sup>14</sup> is uw Kamer beloofd u nader te informeren over de wijze waarop een doenvermogenstoets onderdeel wordt van de fiscale wet- en regelgeving, beginnend met het Pakket Belastingplan 2021.

Doenvermogen is een relatief nieuw begrip waarvan de (structurele) implementatie nog vorm moet krijgen. Wel wordt bijvoorbeeld in de Uitvoeringstoets consequent gekeken naar de impact van maatregelen op de interactie tussen Belastingdienst en burgers. Duidelijk is verder dat het weinig toegevoegde waarde heeft om pas aan het eind van een wetstraject te beoordelen of het voor een burger doenbaar is. Die vraag moet vanaf het begin integraal onderdeel zijn van het proces.

Voor het BP2021 wordt gestart met het rekening houden met het doenvermogen van de burgers bij bepaalde maatregelen op het gebied van Toeslagen.

**Directie Algemene Fiscale  
Politiek**

**Ons kenmerk**  
2020-0000101205

<sup>14</sup> Kamerstukken I 2019/2020, 35.026/35.302, R.

Bij deze maatregelen voor Toeslagen zal in overleg met partners worden gezien of ze uitvoerbaar zijn en/of welke mitigerende maatregelen nodig zijn om ze uitvoerbaar te maken. Ook wordt er nagedacht over diverse manieren om burgers hierbij te betrekken, bijvoorbeeld via burgerpanels of via belangenorganisaties en gedragsexperts die in kunnen schatten of een bepaald wetsvoornemen uitvoerbaar is. Op deze manier wordt een eerste stap gezet om rekening te houden met uitvoervermogen en dit te implementeren in fiscale beleidsvorming.

**Directie Algemene Fiscale  
Politiek**

**Ons kenmerk**  
2020-0000101205

Hoogachtend,

de staatssecretaris van Financiën -  
Fiscaliteit en Belastingdienst,

de staatssecretaris van Financiën -  
Toeslagen en Douane,

J.A. Vijlbrief

Alexandra C. Van Huffelen