

DEPARTEMENTAAL VERTROUWELIJK  
TER INFORMATIEAan  
de minister

## Inlichtingen

10.2.e  
10.2.e10.2.e@minfin.nl  
www.minfin.nl

## Direct contact

10.2.e

M 10.2.e

## Datum

6 maart 2020

## Notitienummer

2020-0000050384

## Auteur

10.2.e

## Van

AFEP / Collectieve Sector

## Kopie aan

## notitie

Varianten tariefsverlaging Vpb 2021

**Aanleiding**

Tijdens het overleg van 2 maart ter voorbereiding op de voorjaarsbesluitvorming heeft u gevraagd om een notitie met alternatieven voor verlaging van de vpb-tarieven per 2021.

**Kernpunten**

- Afzien van verlaging van zowel het hoge als het lage vpb-tarief per 2021 levert 2,8 mld euro op. Wanneer verlaging van het lage vpb-tarief wél wordt doorgezet, daalt de opbrengst naar 2,4 mld euro.
- De 2,8 mld kan aangewend worden voor versoering van de zelfstandigenaftrek of de mkb-winstvrijstelling i.c.m. verlaging van lasten voor werkenden zodanig dat zelfstandigen er niet/beperkt op achteruit gaan:
  - Variant 1: extra verlaging zelfstandigenaftrek met €1150 en verhoging arbeidskorting met €425.
  - Variant 2: verlaging mkb-winstvrijstelling met 1,6%punt en verlaging van ib-tarieven met 0,75% punt.

**Toelichting****1. Ontwikkeling vpb-tarieven**

- Tabel 1 geeft de ontwikkeling van de vpb-tarieven weer zoals beoogd bij RA (Startnota), zoals deze nu in de boeken staat (MN 2020), en bij afstel van verdere verlaging per 2021.

Tabel 1: Verticale vergelijking vpb-tarieven

	2018	2019	2020	2021	2022	Str.
<b>Stand RA</b>						
Hoog	25,0%	24,0%	22,5%	21,0%	21,0%	21,0%
Laag	20,0%	19,0%	17,5%	16,0%	16,0%	16,0%
<b>Stand MN 2020</b>						
Hoog	25,0%	25,0%	25,0%	21,7%	21,7%	21,7%
Laag	20,0%	19,0%	16,5%	15,0%	15,0%	15,0%
<b>Evt.: afstel verlaging</b>						
Hoog	25,0%	25,0%	25,0%	25,0%	25,0%	25,0%
Laag	20,0%	19,0%	16,5%	16,5%	16,5%	16,5%

## 2. Opbrengst

- Afzien van verdere verlaging van beide vpb-tarieven per 2021 levert ongeveer **2,8 mld euro** op voor het inkomstenkader. Enkel afzien van verdere verlaging van het hoge vpb-tarief levert ongeveer **2,4 mld euro** op. Dit zijn indicatieve schattingen. Deze bedragen worden herijkt in juni op basis van de kMEV-raming van het CPB.
- Deze mutaties zouden bovenop de bestaande lastenverzwaring voor bedrijven komen, à 5,2 mld gedurende de kabinetsperiode (wv. 3,9 mld in basispad).
- De geplande verlaging van het lage vpb-tarief verdient speciale aandacht in het licht van de voorgenomen aanpassing van de ondernemersfaciliteiten. Een verdere verlaging van het vpb-tarief verslechtert immers het globale evenwicht in belastingdruk tussen dga, ib-ondernemer, en werknemer ten faveure van de dga (zie tabel 2). In deze vergelijking is evt. afbouw van de mkb-winstvrijstelling nog niet meegenomen. Het wordt daarmee verder aantrekkelijk gemaakt om inkomen in Box2 te laten belasten.

Tabel 2: globaal evenwicht 2021 met en zonder verlaging lage vpb-tarief

Rechtsvorm	Marginale druk	
	zonder verlaging	met verlaging
dga (laag)	39,0%	<u>37,9%</u>
ib-ondernemer	43,5%	43,5%
werknemer	49,5%	49,5%

## 3. Terugsluis

- De opbrengst van het niet doorgaan van een vpb-verlaging kan aangewend worden voor lastenverlichting voor werkenden in loondienst of burgers zonder dat zelfstandigen erop achteruit gaan, overeenkomstig de strategie gehanteerd bij BP2020. De commissie Borstlap heeft geadviseerd "de huidige ondernemersfaciliteiten (inclusief de mkb-winstvrijstelling) volgens een herkenbaar tijdpad spoedig af te bouwen". Het kabinet heeft in augustus 2019 besloten tot een geleidelijke afbouw van de zelfstandigenaftrek tot € 5000 in 2028. Het kan strategisch verstandig zijn nu een eerste stap te zetten bij de mkb-winstvrijstelling om duidelijk te maken dat ook deze faciliteit dient te worden afgeschaft, zoals de commissie-Borstlap met nadruk in haar advies stelt.
- Als de volledige opbrengst van € 2,8 miljard wordt ingezet om de arbeidskorting te verhogen, kan deze met circa € 425 verhoogd worden. Met een dergelijke verhoging van de arbeidskorting kan de zelfstandigenaftrek met ruim € 1150 extra verlaagd worden, zonder dat IB-ondernemers met een inkomen tot ruim een ton erop achteruit gaan. IB-ondernemers met een hoger inkomen gaan er tot € 425 op achteruit.
- Het verder verhogen van de arbeidskorting is niet in lijn met bevindingen dat het verstandiger is om tarieven te verlagen dan om heffingskortingen verder te verhogen en vergroot bovendien het verschil tussen een- en tweeverdieners met evt. complicaties voor de augustusbesluitvorming.
- Er kan ook voor gekozen worden om de opbrengst van € 2,8 miljard aan te wenden om de tarieven in de IB te verlagen. Daarmee profiteren ook niet-werkenden van deze opbrengst. Alle IB-tarieven kunnen dan met 0,75 procentpunt dalen. Voor IB-ondernemers kan dan de mkb-winstvrijstelling met 1,6 procentpunt dalen, zonder dat zij per saldo een negatief inkomenseffect ervaren.

buiten verzoek