RAMINGSTOELICHTING

Toelichting op de raming van de budgettaire effecten
van de maatregelen in de

Tweede nota van wijziging van het wetsvoorstel Belastingplan 2025

Inleiding

Om de transparantie te vergroten en de kwaliteit van de ramingen verder te borgen, worden met ingang van het Belastingplan 2018 toelichtingen op de budgettaire ramingen van fiscale maatregelen gepubliceerd. Voor deze publicatie is inspiratie ontleend aan de praktijk in het Verenigd Koninkrijk waar elk half jaar ramingstoelichtingen[1] worden gepubliceerd. De ramingen worden gecertificeerd door het Centraal Planbureau (CPB). Hierbij geeft het CPB een oordeel over de neutraliteit en redelijkheid van de ramingen en geeft het een inschatting van de onzekerheid ervan. Met deze certificering wordt het advies van de Studiegroep Begrotingsruimte[2] gevolgd.

Op Prinsjesdag zijn de ramingstoelichtingen en certificering van het pakket Belastingplan met de Kamer gedeeld[3]. In dit pakket zijn ook de toelichtingen en certificering van alle maatregelen opgenomen die onderdeel zijn van de aangekondigde nota's van wijziging op het wetsvoorstel Belastingplan 2025.

Ten opzichte van het Prinsjesdag pakket is de raming van een van deze maatregelen gewijzigd. Het gaat hier om het gedeeltelijk terugdraaien van de versobering van 30% regeling en het verhogen van de salarisnorm. Deze maatregelen maken onderdeel uit van de tweede nota van wijziging. Specifiek stelt het kabinet nu voor om ook zogeheten 'uitgezonden werknemers' te betrekken. Dit zijn Nederlanders die tijdelijk in het buitenland verblijven of werken, zoals diplomaten en militairen. Daarnaast gaat de verhoging van de salarisnormen per januari 2027 gelden voor iedereen die vanaf 1 januari 2025 (in plaats van 1 januari 2024) van de 30%-regeling gebruik maakt.

Dit leidt tot een aanpassing van de raming en bijbehorende ramingstoelichting ten opzichte van de versie die op Prinsjesdag met de Kamer is gedeeld (zie ramingstoelichtingen en certificering CPB, p. 39). Specifiek leidt dit tot een structurele herijking van € 8 miljoen extra belastingopbrengsten en tot een tijdelijke lagere belastingopbrengst in de jaren 2027 tot en met 2029 van respectievelijk € 4 miljoen, € 4 miljoen en € 2 miljoen. De budgettaire gevolgen van deze aanpassing worden meegenomen in de voorjaarsbesluitvorming 2025. Op de volgende pagina staat de gewijzigde ramingstoelichting.

Deze gewijzigde raming is ook ter certificering voorgelegd aan het CPB. Het CPB heeft aangegeven dat de raming van de gewijzigde maatregel buiten de steekproefsgewijze selectie is gevallen. Dit betekent dat deze maatregel niet nader wordt beschouwd.

[1] http://obr.uk/category/policy-costings/
[2] Rijksoverheid (2015). 15e rapport Studiegroep Begrotingsruimte: Van Saldosturing naar stabilisatie, p.41.
[3] Belastingplanstukken | Prinsjesdag: Belastingplan 2025 | Rijksoverheid.nl

Aanpassen 30%-regeling, inclusief uitgezonden werknemers

Korte beschrijving van de maatregelen
De versobering van de 30%-regeling tot een 30-20-10% regeling als gevolg van het aangenomen amendement tijdens de Kamerhandeling van BP2024 wordt teruggedraaid. Vervolgens wordt per 1 januari 2027 het percentage van 30% verlaagd naar 27% en worden de salarisnormen verhoogd. De huidige slarisnorm van € 46.107 (2024) wordt verhoogd met € 4.329, de lagere salarisnorm van € 35.048 met € 3.290.

Het nieuwe constante forfait gaat in per 1 januari 2027 voor iedereen die vanaf 1 januari 2024 van de 30%-regeling gebruik maakt en de verhoging van de salarisnormen voor iedereen die vanaf 1 januari 2025 van de 30%-regeling gebruik maakt. De verhogingsbedragen worden tot invoering in 2027 jaarlijks geïndexeerd. Het nieuwe constante forfait gaat met ingang van 2027 ook gelden voor alle uitgezonden werknemers.

Budgettair effect maatregel, prijspeil lopende jaar (2024)
Bedragen in mln. euro, '+' = saldoverbeterend/lastenverzwarend.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Struc.
Terugdraaien versobering BP2024	0	-3	-43	-98	-166	-194	-194

Budgettair effect maatregel, prijspeil lopende jaar (2024)

(Bedragen in mln euro)	2025	2026	2027	2028	2029	2030/struc
Verlagen 30% naar 27% voor ingekomen werknemers	0	0	101	126	135	135
Aanpassen salarisnormen	0	0	13	17	21	23
Verlagen 30% naar 27% voor uitgezonden werknemers	0	0	8	8	8	8
Totaal	**0**	**0**	**122**	**151**	**165**	**166**

Kern van de raming
De kosten van het terugdraaien van het amendement zijn gelijk aan de destijds ingeboekte opbrengst. De basis voor de raming van de nieuwe maatregelen zijn de gegevens van de Belastingdienst over de belastingplichtigen die in 2023 gebruik maakten van de 30%-regeling. Daarnaast is gebruik gemaakt van cijfers uit het evaluatierapport van de 30%-regeling van SEO (en eerder Dialogic). Deze betreffen onder andere de jaarlijkse uitstroom, gedragseffecten, het aandeel belastingplichtigen waarvoor geen of een lagere salarisnorm geldt en de verdeling van het inkomen.

Onder de hierop gebaseerde aannames levert het invoeren van een lager constant forfaitair percentage per 1 januari 2027 een opbrengst op van € 101 miljoen in 2027, oplopend tot structureel € 135 miljoen in 2029. Het verlagen van het constant forfait per 1 januari 2027 voor alle uitgezonden werknemers leidt tot een aanvullende structurele opbrengst van € 8 miljoen vanaf 2027. Het verhogen van de salarisnormen levert een opbrengst op van € 13 miljoen in 2027, oplopend tot structureel € 23 miljoen in 2030.