

117. Voortwenteling niet-gerealiseerde zelfstandigenaftrek afschaffen	
Thema	Commissie Regulering van werk
Doel	Vereenvoudiging. Komen tot een (meer) gelijke fiscale behandeling van arbeid voor werknemers in loondienst, IB-ondernemers en dga's.
Omschrijving van de maatregel	
<ul style="list-style-type: none"> De mogelijkheid van voortwenteling van niet-gerealiseerde zelfstandigenaftrek afschaffen. 	
Achtergrond/ratio	
<ul style="list-style-type: none"> De zelfstandigenaftrek is een faciliteit in de inkomstenbelasting (artikel 3.76 Wet IB 2001) die geldt voor ondernemers die voldoen aan het urencriterium (globaal gezegd jaarlijks ten minste 1225 uur besteden aan de onderneming). De zelfstandigenaftrek is onderdeel van de ondernemersaftrek (artikel 3.74 Wet IB 2001). De niet-gerealiseerde zelfstandigenaftrek is het bedrag van de zelfstandigenaftrek voor zover dat hoger is dan het bedrag van de winst en waarmee de zelfstandigenaftrek is verlaagd. Op dit moment wordt de niet-gerealiseerde zelfstandigenaftrek in de volgende negen kalenderjaren verrekend door in die jaren een verhoging van de zelfstandigenaftrek in aanmerking te nemen. Deze mogelijkheid zou kunnen worden afgeschaft. De regeling is voordelig voor ondernemers met sterk wisselende winsten. Voortwenteling zou (in theorie) het nemen van risico's kunnen bevorderen doordat dit de gevolgen van winstfluctuaties dempt. Volgens het IBO ZPP is dit gedragseffect echter waarschijnlijk beperkt gezien de lange termijn van negen jaar. Afschaffing heeft tot gevolg dat de gemiddelde toegepaste aftrek (gegeven het nominale niveau) zal dalen, waardoor het verschil in fiscale behandeling tussen werknemers en IB-ondernemers per saldo (beperkt) zal afnemen. Dit past in de lijn van de commissie Borstlap. Ook bij een gefaseerde afschaffing van de zelfstandigenaftrek kan bij de start van de afbouwperiode gedacht worden aan een onmiddellijke afschaffing van de mogelijkheid om de niet-gerealiseerde zelfstandigenaftrek voort te wentelen. 	
Effecten	
Economie	Door de mogelijkheid van voortwenteling van niet-gerealiseerde zelfstandigenaftrek af te schaffen, vermindert dit de winst waar een IB-ondernemer belasting over moet betalen niet meer. Hierdoor wordt het minder gestimuleerd om als IB-ondernemer werkzaam te zijn en – omdat de prijzen bij toekomstige opdrachten zullen stijgen – om een IB-ondernemer in te huren.
Begroting	De structurele opbrengst van het afschaffen van de voortwenteling niet-gerealiseerde zelfstandigenaftrek bedraagt circa € 65 miljoen per jaar.
Overig	N.v.t.
Uitvoeringsaspecten	De maatregel werkt complexiteitsverlagend voor de Belastingdienst. Dit is in beginsel een vereenvoudiging in het toezicht. De maatregel leidt tot aanpassing van de systemen. Er is sprake van een eenvoudige structuurwijziging.