

Factsheetbundel

Pakket Belastingplan 2025

Inhoudsopgave

Factsheetbundel	1
Wetsvoorstel Belastingplan 2025.....	5
Koopkrachtmaatregelen	6
Aanpassing box 2-tarief	7
Niet-afrekbaarheid huurderslasten onzelfstandige werkruimte in tot het ondernemingsvermogen behorende woning	8
Voertuigclassificaties stroomlijnen	9
Maatregel ter voorkoming van dubbeltellingen excessief lenen.....	10
Beperken giftenaftrek Vpb en geven uit de vennootschap	11
Vrijstelling box 3 bepaalde vermogensrechten na aardbevingsschade Groningen en Noord-Drenthe.....	12
Repareren heffingslek zeevarenden	13
Effectueren heffingsrecht thuiswerkdagen in verband met wijzigingsprotocol belastingverdrag Nederland - Duitsland.....	14
Verduidelijking gerichte vrijstelling OV-abonnementen	15
Expatrieregeling – constant forfait van 27%	16
Expatrieregeling – verhogen salarissenorm.....	17
Nazorg Wet fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen	18
Antifragmentatiemaatregel in de generieke renteaftrekbeperking (earningsstrippingmaatregel)	19
Aanpassing bezwaar en beroep MIA/Vamil.....	20
Specifieke zorgkosten – aftrek vervoerskosten	21
Specifieke zorgkosten – aftrek reiskosten bezoeken langdurig verpleegde personen.....	22
Eindheffing bestelauto corrigeren	23
Fiscale oplossing alleenverdieners	24
Aanpassing liquidatieverliesregeling Wet Vpb 1969	26
Verhoging percentage generieke renteaftrekbeperking van 20% naar 25% (earningsstrippingmaatregel).....	27
Aanpassing kwijtscheldingswinstvrijstelling	28
Technische verduidelijking registratiedatum in de dividendbelasting	29
Een nieuw groepsbegrip in de Wet bronbelasting 2021	30
Tariefverhoging kansspelbelasting	31
Wijziging kavelruilvrijstelling	32
Algemeen woningtarief overdrachtsbelasting 8%	33
Herziening btw investeringsdiensten	34
Afschaffen verlaagd btw-tarief logies en cultuur.....	35
BPM - Aanpassing PHEV-tabel	36
MRB - Tariefkorting voor emissievrije personenauto's (2025-2029)	37
Introductie AVI-correctiefactor CO ₂ -heffing industrie.....	38
Wijziging energiebelastingtarieven op aardgas	39
Verhoging belastingvermindering energiebelasting	40
Separaat tarief voor waterstof in de energiebelasting	41
Afschaffen vrijstellingen dual en non-energetisch gebruik van kolen.....	42
Wijzigingen Glastuinbouwheffing	43
Verlengen verlaagde accijnstarieven voor ongelode benzine, diesel en LPG.....	44
Terugdraaien afschaffing inkoopfaciliteit	45

Wetsvoorstel Overige Fiscale Maatregelen 2025	46
Fiscaal faciliteren van vereenvoudigde rechtstreekse zusterfusie	47
Fiscale premiegrens ouderdomspensioen en partnerpensioen bij overlijden op of na pensioendatum	48
Aanpassing onderworpenheidstoetsen in de vennootschapsbelasting n.a.v. Pijler 2	49
Toepassing objectvrijstelling ten aanzien van buiten beschouwing blijvende vaste inrichting (ATAD2-maatregel)	50
Implementatie ATAD1 GAAR in de Wet Vpb 1969	51
Aanpassing facultatieve inhoudingsvrijstelling dividendbelasting	52
BPM - Bestelauto's zonder gegevens over de CO ₂ -uitstoot	53
BPM - Betaling bij gehandicaptenvoertuigen	54
MRB - Verzoekprocedure nihil tarief autobussen	55
Herstel omissie innovatiebox	56
Wijzigingen in voorwaarden voor internationale waardeoverdracht van pensioen	57
Vervallen bepalingen naheffing en teruggaaf veraccijnsde voorraad brandstof	58
Wijzigen boetebepalingen Algemene douanewet	59
Wetsvoorstel Belastingplan BES	60
Belastingplan BES-eilanden 2025 (Belastingwet BES)	61
Belastingplan BES-eilanden 2025 (Belastingwet BES/Wet IB BES)	62
Belastingplan BES-eilanden 2025 (Belastingwet BES)	63
Belastingplan BES-eilanden 2025 (Wet IB/LB BES)	64
Belastingplan BES-eilanden 2025 (Wet IB/LB BES)	65
Belastingplan BES-eilanden 2025 (Wet IB/LB BES)	66
Belastingplan BES-eilanden 2025 (Wet LB BES)	67
Belastingplan BES-eilanden 2025 (DABES)	68
Wetsvoorstel Wet aanpassing wet minimumbelasting 2024	69
Wetsvoorstel Wet aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2025	71
Wijziging van de Wet op het kindgebonden budget tot intensivering van het kindgebonden budget in verband met de koopkrachtondersteuning	73
Wijziging van de Algemene nabestaandenwet en de Participatiewet in verband met het in 2025, 2026, en 2027 niet afbouwen van de dubbele algemene heffingskorting in het referentieminimumloon	75
Wetsvoorstel Salderingsregeling	77
Wetsvoorstel Wet Huurtoeslag ter verbetering van de koopkracht en vereenvoudiging van de regeling	79

Voor u ligt de factsheetbundel van het pakket Belastingplan 2025. Het pakket Belastingplan 2025 bestaat uit dit jaar uit de volgende 10 wetsvoorstellen:

- Wetsvoorstel Belastingplan 2025;
- Wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2025;
- Wetsvoorstel Belastingplan BES 2025;
- Wetsvoorstel wet aanpassing wet minimumbelasting 2024;
- Wetsvoorstel Wet aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2025 (WAFB2025).
- Wetsvoorstel Fiscale verzamelwet 2025;
- Wijziging van de Wet op het kindgebonden budget tot intensivering van het kindgebonden budget in verband met de koopkrachtondersteuning
- Wijziging van de Algemene nabestaandenwet en de Participatiewet in verband met het in 2025, 2026, en 2027 niet afbouwen van de dubbele algemene heffingskorting in het referentieminimumloon;
- Wetsvoorstel beëindiging salderingsregeling per 2027
- Wetsvoorstel Wet eigen bijdrage Huurtoeslag ter verbetering van de koopkracht en vereenvoudiging van de regeling

In deze factsheetbundel wordt een korte samenvatting gegeven van elke maatregel, de bijbehorende uitvoeringsgevolgen en de budgettaire consequenties. Een uitgebreidere toelichting van de maatregelen vindt u in de memorie van toelichting op het desbetreffende wetsvoorstel.

De bedragen in de factsheetbundel zijn in miljoenen. Een + is saldoverbeterend/ lastenverzwarend.

Wetsvoorstel Belastingplan 2025

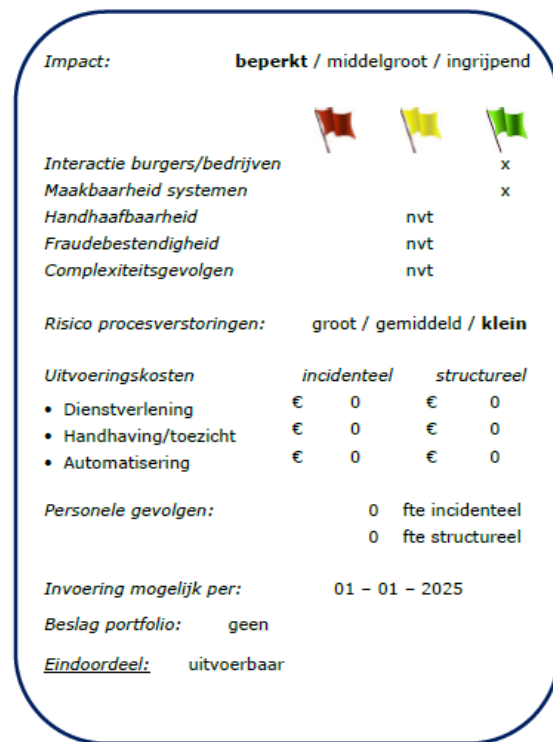
Koopkrachtmaatregelen

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt een koopkrachtpakket voorgesteld waarbij kwetsbare groepen en werkende middeninkomens worden ondersteund. De (kinder)armoede neemt met dit pakket niet toe.
- Er is invulling gegeven aan de doelen van het Hoofdlijnenakkoord: het niet laten oplopen van armoede en kinderarmoede ten opzichte van 2024, het inzetten van middelen zodat werkende middeninkomens erop vooruitgaan, het verlagen van de marginale druk en de wens om het belastingstelsel begrijpelijker te maken.
- Met de maatregelen is de koopkrachtontwikkeling tussen werkenden en uitkeringsgerechtigden in balans.
- Het gaat om de volgende maatregelen in de fiscaliteit:
 - Tariefwijziging in de loon- en inkomstenbelasting waarbij het gezamenlijke basistarief wordt gesplitst in twee tarieven zodat gericht lastenverlichting kan plaatsvinden voor belastingplichtigen met een middeninkomen.
 - Het belastingtarief in de eerste schijf wordt verlaagd naar 8,17% (belasting + premies 35,82%) en het tarief in de tweede schijf wordt verhoogd naar 37,48% in 2025. Het toptarief blijft 49,5%.
 - Het aangrijpingspunt voor het toptarief wordt € 76.817. Hierin zit een beleidsmatige verhoging uit het Belastingplan 2019 en een beleidsmatige verlaging uit de Voorjaarsnota 2024, per saldo resteert een beleidsmatige verhoging van € 392.
 - Het afbouwpunt van de algemene heffingskorting wordt gekoppeld aan het wettelijk minimumloon (Wml) inclusief vakantietoeslag. Het afbouwpunt voor 2025 wordt daarmee € 28.406. Het afbouwpercentage bedraagt 6,337%. Dit bedrag en percentage zijn pas definitief na vaststelling van het WML in november 2024.
 - De algemene heffingskorting wordt verlaagd met € 335.
- Daarnaast worden een aantal maatregelen buiten de fiscaliteit getroffen zoals het verhogen van de huurtoeslag en het kindgebonden budget.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Overige informatie:

- **Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven en doenvermogen:** De voorgestelde wijzigingen hebben geen noemenswaardige administratieve lasten of doenvermogen aspecten tot gevolg.

Budgettaire effecten (in mln euro in prijzen 2024, '+' is saldoverbeterend/lastenverzwarend)

Maatregel	2024	2025	2026	2027	2028	Structureel
Verhoging tarief eerste schijf compensatie zorgpremies en huurtoeslag	0	369	111	145	147	98
Algemene heffingskorting verlagen	0	2796	2857	2909	2933	2933
Afbouwpunt algemene heffingskorting koppelen aan wettelijk minimumloon	0	-1700	-1758	-1868	-2036	-2036
Wijziging tarieven inkomstenbelasting	0	-4450	-4966	-5437	-5673	-4983
Indexatie schijfgrenzen toptarief	0	0	0	0	0	0
Aangrijpingspunt toptarief verlaagd	0	212	212	212	212	212

Aanpassing box 2-tarief

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld het tarief van de tweede schijf van box 2 te verlagen van 33% naar 31%.
- Met het Belastingplan 2024 is als gevolg van het amendement Van der Lee c.s.¹ het tarief in de tweede schijf van box 2 - ten opzichte van het tarief dat zonder dit amendement vanaf 1 januari 2024 zou gelden - met ingang van 1 januari 2024 verhoogd met 2%-punt naar 33%.
- Met dit wetsvoorstel wordt voorgesteld deze verhoging terug te draaien met ingang van 1 januari 2025.
- Als gevolg van de verhoging van het box 2-tarief naar 33% per 1 januari 2024 bedroeg het toptarief voor aanmerkelijkbelanghouders 50,29%². Voor werknemers is dat 49,5% en voor IB-ondernemers 44,8%.
- Met de voorgestelde maatregel komt het toptarief voor aanmerkelijkbelanghouders uit op 48,80% en wordt meer globaal evenwicht in de tarieven bereikt.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	-210	-210	-210	-210

- **Doenvermogen:** De voorgestelde maatregel heeft tot doel te voorzien in een structurele lastenverlaging voor ondernemers en meer globaal evenwicht in het toptarief tussen aanmerkelijkbelanghouders, IB-ondernemers en werknemers.
- **Gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De maatregel is daarvoor doeltreffend en doelmatig. Er is niet voorzien in een evaluatie van de maatregel.

¹ Kamerstukken 2023/24, 36418, nr. 11.

² Gecumuleerd tarief van VPB- en IB-heffing.

Niet-aftrekbaarheid huurderslasten onzelfstandige werkruimte in tot het ondernemingsvermogen behorende woning

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld de aftrek van kosten die betrekking hebben op een niet-zelfstandige werkruimte in een woning die tot het ondernemingsvermogen behoort aan te passen.
- Op basis van parlementaire geschiedenis en jurisprudentie komen zogenoemde 'huurderslasten' die verband houden met een dergelijke werkruimte niet voor aftrek in aanmerking.
- Het gaat dan om kosten en lasten die in een verhuursituatie door een huurder plegen te worden gedragen. Dergelijke huurderslasten omvatten bijvoorbeeld uitgaven voor de inrichting, gas, water en licht.
- Met de voorgestelde maatregel wordt de jurisprudentie hieromtrent en de bestaande praktijk meer expliciet verankerd in de Wet Inkomstenbelasting 2001.

Samenvatting Uitvoeringstoets

<i>Impact:</i>	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			x
<i>Maakbaarheid systemen</i>		x	
<i>Handhaafbaarheid</i>			x
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt	
<i>Complexiteitsgevolgen</i>		nvt	
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / klein		
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>		<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 0	€ 0	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0	0
• Automatisering	€ 0	€ 0	0
<i>Personele gevolgen:</i>	0 fte incidenteel		0 fte structureel
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 - 01 - 2025		
<i>Beslag portfolio:</i>	jaaraanpassing		
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar		

Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- **Budgettaire aspecten:** Door de verduidelijking van de wettekst is de verwachting dat kosten minder vaak verkeerd in aftrek worden genomen.
- **Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven en doenvermogen:** De voorgestelde wijzigingen hebben geen noemenswaardige administratieve lasten of doenvermogen aspecten tot gevolg.

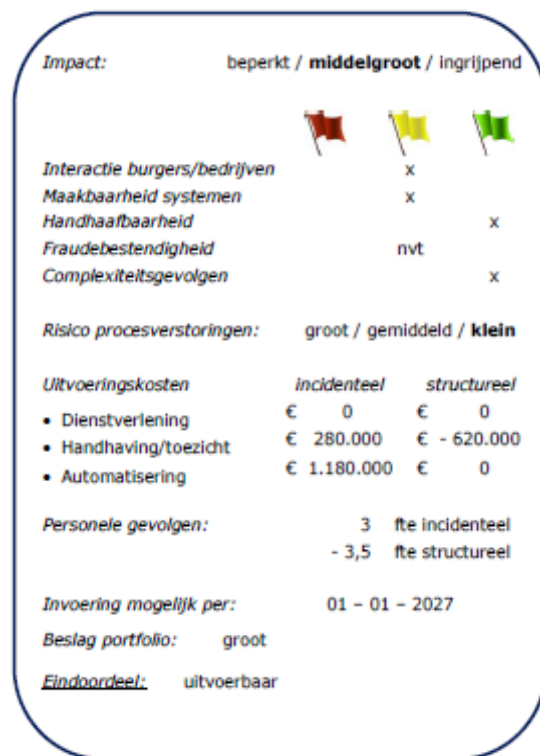
Voertuigclassificaties stroomlijnen

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld het fiscale stelsel voor de autobelastingen te vereenvoudigen.
- Dit wordt gedaan door fiscaal-technische eisen aan voertuigen zo veel mogelijk af te schaffen. Voor de voertuigdefinities wordt daarom rechtstreeks aangesloten bij de Europese definities die de RDW hanteert in het kentekenregister.
- Het gevolg is dat een fiscale beoordeling van voertuigen verdwijnt. Als een voertuig b.v. als personenauto, bestelauto of kampeerauto in het kentekenregister is geregistreerd, is dat ook de fiscale kwalificatie.
- Dat leidt in de autobelastingen tot meer eenvoud, betere uitvoerbaarheid en minder administratieve lasten voor burgers en het bedrijfsleven.
- Het voorstel treedt in werking per 1/1/27, omdat de systemen van de Belastingdienst moeten worden aangepast.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	-1	-1

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** Het voorstel leidt tot een complexiteitsreductie. Het wordt eenvoudiger voor een burger of bedrijf om vast te stellen hoe een motorrijtuig binnen de fiscaliteit wordt behandeld. Met de maatregel wordt het doenvermogen van burgers en bedrijven dan ook vergroot.

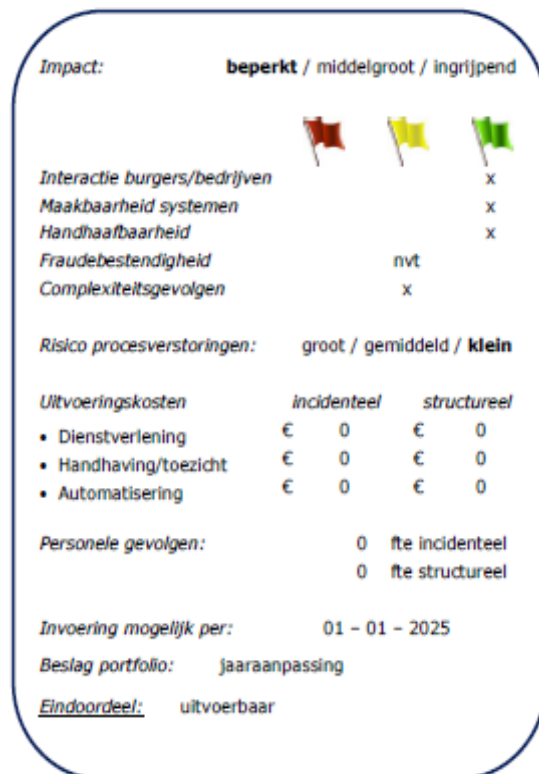
Maatregel ter voorkoming van dubbeltellingen excessief lenen

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld dat verplichtingen die voortkomen uit de verbondenheid van de participanten in een samenwerkingsverband, worden uitgesloten van het schuldenbegrip.
- Daarnaast wordt er voorgesteld een samentelbepaling in te voeren. Deze geldt voor situaties waarin een schuld voor meer dan de nominale waarde bij verschillende belastingplichtigen die participeren in een samenwerkingsverband in aanmerking wordt genomen bij de berekening van het fictief regulier voordeel.
- Het meerdere wordt voor hetzelfde deel als bij de andere belastingplichtigen in mindering gebracht op het bij de belastingplichtige in aanmerking te nemen bedrag van de schuld.
- Op die wijze worden dubbeltellingen bij personenvennootschappen zo veel mogelijk weggenomen.
- Deze maatregel wordt getroffen om bepaalde dubbeltellingen bij toepassing van de excessief lenenregeling te voorkomen.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- **Doenvermogen:** Deze maatregel geeft meer duidelijkheid bij belastingplichtigen en hun adviseurs omtrent de toepassing van de Wet excessief lenen bij eigen vennootschap, waardoor er een kleiner beroep zal worden gedaan op hun doenvermogen.
- **Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven:** De voorgestelde wijzigingen hebben geen noemenswaardige administratieve lasten tot gevolg.

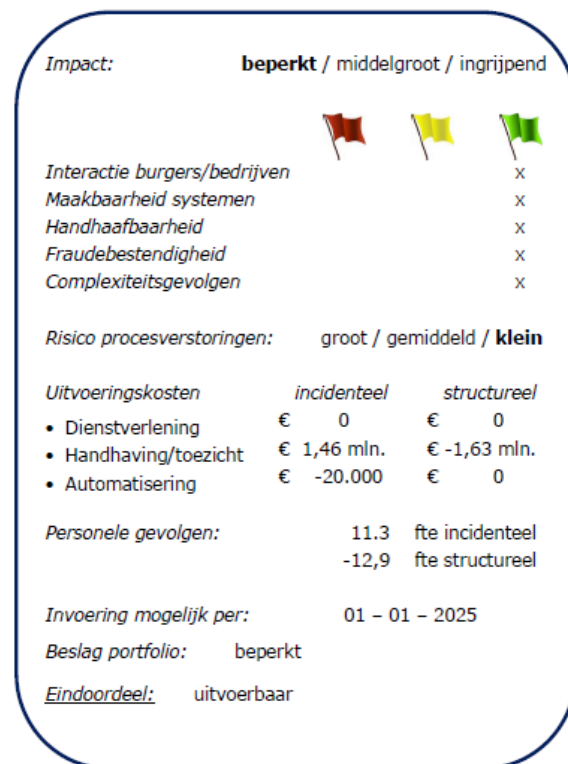
Beperken giftenaftrek Vpb en geven uit de vennootschap

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld de fiscale regelingen rond giften te vereenvoudigen.
- De giftenaftrek in de IB en de Vpb is recent geëvalueerd. Een van de conclusies is dat de huidige giftenaftrek niet doelmatig is. Daarnaast is de giftenaftrek in de IB complex en lastig uitvoerbaar voor de Belastingdienst.
- Naar het oordeel van het kabinet is de giftenaftrek in de Vpb en de regeling 'geven uit de vennootschap' overbodig en maken zij het belastingstelsel onnodig ingewikkeld. Daarom stelt het kabinet per 1 januari 2025 deze regelingen af te schaffen.
- De giftenaftrek in de Vpb wordt afgeschaft.
- De regeling geven uit de vennootschap wordt afgeschaft. Dit betekent dat giften aan een algemeen nut beogende instelling (ANBI) of steunstichting sociaal belang behartigende instelling (steunstichting SBBI) gedaan door een vennootschap waarin de aandeelhouder een aanmerkelijk belang heeft, weer worden beschouwd als een dividenduitdeling en niet langer vrijgesteld is van heffing in box 2 en de dividendbelasting.
- De in het hoofdlijnenakkoord aangekondigde versoering van de giftenaftrek in de IB met een uniformering van de "gewone" giften en periodieke giften is geschrapt in de augustusbesluitvorming.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	2028	Structureel
Afschaffen giftenaftrek Vbp en geven uit de vennootschap	43	49	55	61	61

- **Doenvermogen:** Door de maatregelen in 2025 daalt het aantal huishoudens dat in aanmerking komt voor de giftenaftrek naar verwachting van 630 duizend naar 540 duizend als gevolg van een hogere drempel. In 2029 daalt dit aantal naar verwachting verder naar 415 duizend huishoudens.
- **Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven:** Door de maatregelen kwalificeren minder giften voor de giftenaftrek, hetgeen kan leiden tot een daling in de administratieve lastendruk.

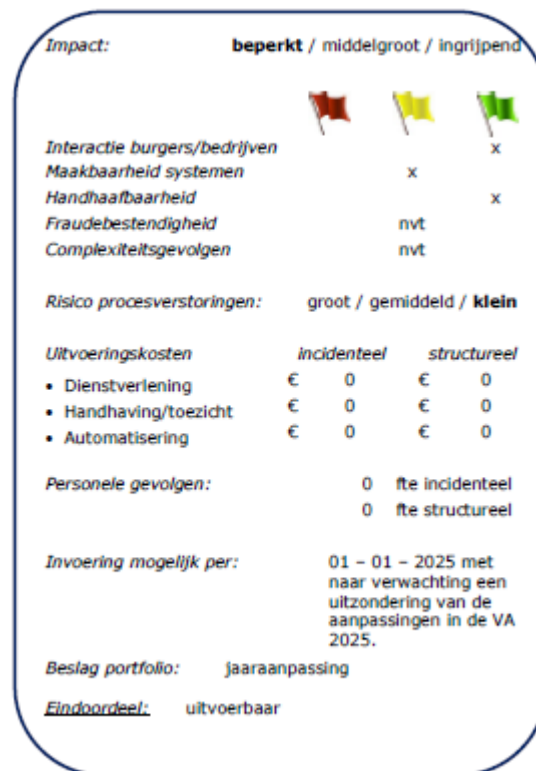
Vrijstelling box 3 bepaalde vermogensrechten na aardbevingsschade Groningen en Noord-Drenthe

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld voor gedupeerde burgers in het aardbevingsgebied die aanspraak kunnen maken op bepaalde herstel- of versterkingsmaatregelen door de overheid te ontfangen van de verplichting om deze vermogensrechten op te geven in box 3.
- Gedupeerden in het aardbevingsgebied kunnen – onder bepaalde voorwaarden – een beroep doen op verschillende vormen van schadeafhandeling of versterking waarbij er géén uitkering in de vorm van een geldbedrag aan de bewoners plaatsvindt. Zij verkrijgen daarmee aanspraken op de overheid.
- Deze aanspraken kwalificeren voor de inkomstenbelasting als vermogensrechten die onderdeel uitmaken van de rendementsgrondslag van box 3. Onder het huidige stelsel dienen deze als overige bezittingen met het hoge forfaitaire rendement (6,04% in 2024) in aanmerking te worden genomen.
- Deze fiscale behandeling werkt door naar toeslagen en andere inkomensafhankelijke regelingen waardoor het recht daarop kan vervallen.
- In de arresten van 6 en 14 juni 2024 heeft de Hoge Raad geoordeeld dat als het forfaitaire box 3-inkomen hoger is dan het werkelijke rendement uit alle vermogensbestanddelen samen, alleen over het werkelijke rendement belasting mag worden geheven.
- Met betrekking tot de hiervoor beschreven aanspraken op de overheid van gedupeerden in het aardbevingsgebied zou dit betekenen dat deze aanspraken eerst in de aangifte inkomstenbelasting moeten worden opgegeven. Over het forfaitair berekende rendement wordt box 3-heffing geheven. Daartegen zouden gedupeerden in bezwaar moeten gegaan om de heffing in lijn te brengen met het feit dat met die aanspraken geen rendement is behaald.
- Dit vraagt zeer veel van het doenvermogen van de gedupeerden.
- Met het oog op de aanbeveling van de parlementaire enquêtecommissie aardgaswinning Groningen om de schadeafhandeling voor bewoners milder, makkelijker en menselijker te maken wordt daarom voorgesteld om voor deze aanspraken een specifieke vrijstelling voor box 3 te regelen.
- Daarmee worden deze aanspraken ook buiten beschouwing gelaten bij de vermogenstoets voor toeslagen en andere inkomensafhankelijke regelingen.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- **Doenvermogen:** De maatregel heeft een positief effect op de doenlijkheid voor burgers omdat zij bepaalde vermogensrechten niet hoeven op te geven in hun aangifte.
- **Gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De administratieve last voor burgers die gepaard gaat met het opgeven van deze specifieke vermogensrechten en vervolgens in een bezwaarprocedure bij de Belastingdienst aannemelijk maken dat het werkelijke rendement uit het gehele vermogen lager is dan het forfaitair berekende box 3-inkomen wordt voorkomen.

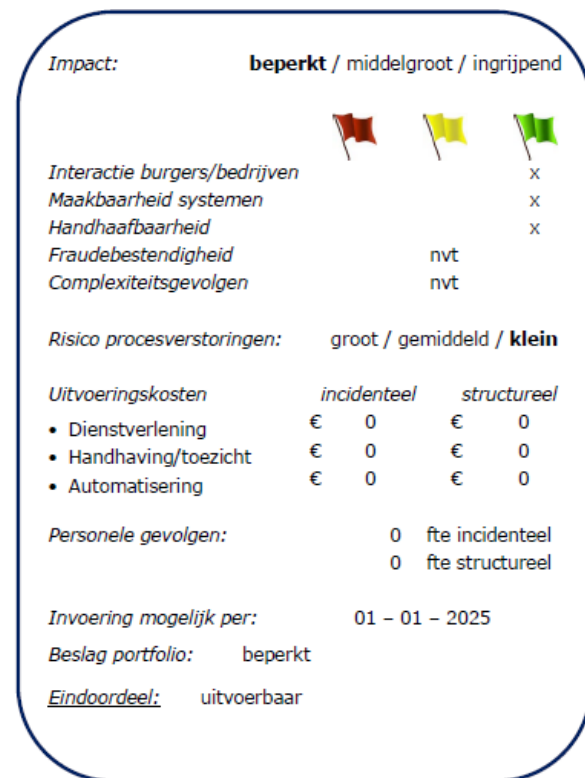
Repareren heffingslek zeevarenden

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld een heffingslek te repareren.
- Een kennisgroep van de Belastingdienst heeft een standpunt gepubliceerd over de belastbaarheid van inkomen van een Belgische inwoner die werkt voor een in Nederland gevestigde werkgever. De werknemer is zeevarende en vervuld de dienstbetrekking *volledig* buiten Nederland.
- De werkgever moet loonbelasting inhouden en afdragen. Echter, de werknemer is alleen inkomstenbelasting verschuldigd als de werkzaamheden *nagenoeg geheel* buiten Nederland worden vervuld. Hierdoor wordt op verzoek de ingehouden loonbelasting teruggegeven.
- Nederland effectueert hiermee niet het exclusieve heffingsrecht zoals dat in het belastingverdrag NL/België aan Nederland is toegekend, wat tot een dubbele vrijstelling kan leiden. Dit kan zich ook voordoen in andere verdragssituaties waarbij Nederland op grond van het belastingverdrag exclusief heffingsbevoegd is.
- De voorgestelde maatregel heeft als gevolg dat in de situatie waarin Nederland het heffingsrecht heeft, Nederland diens heffingsrecht kan effectueren in de situatie dat de dienstbetrekking volledig buiten Nederland wordt vervuld.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	1	1	1	1

- **Doenvermogen:** Bijhouden van het aantal thuiswerkdagen binnen een kalenderjaar doet een (klein) beroep op het doenvermogen.
- **Gevolgen burgers en bedrijfsleven:** Er zijn geen noemenswaardige administratieve lasten voor burgers.

Effectueren heffingsrecht thuiswerkdagen in verband met wijzigingsprotocol belastingverdrag Nederland - Duitsland

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt een maatregel voorgesteld waarbij wordt geregeld dat Nederland in een specifieke situatie haar heffingsrecht wel kan effectueren.
- Duitsland en Nederland willen aanvullende afspraken maken over de invulling van artikel 14 niet zelfstandige arbeid van het met elkaar gesloten belastingverdrag ter voorkoming van dubbele belastingheffing
- Er wordt gedacht aan het opnemen van een drempelregeling op basis waarvan een grenswerker die een beperkt aantal dagen (bijvoorbeeld 34 dagen) per kalenderjaar (thuis) werkt in diens woonstaat, het heffingsrecht over dat deel van het salaris niet "meteen" verschuift naar de woonstaat.
- Het gevolg hiervan is dat een beperkt aantal thuiswerkdagen per kalenderjaar niet leidt tot een verschuiving van het heffingsrecht.
- In een specifieke situatie heeft een dergelijke drempelregeling als gevolg dat een buitenlandse belastingplichtige geen (of niet volledig) inkomstenbelasting verschuldigd is, terwijl het heffingsrecht op grond van het protocol wel aan Nederland toekomt. Het gaat dan om de situatie dat een werknemer in Duitsland woont, in Nederland werkt maar een niet-inhoudingsplichtige werkgever heeft.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	1	1	1	1

- **Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven en doenvermogen:** De voorgestelde wijzigingen hebben geen noemenswaardige administratieve lasten of doenvermogen aspecten tot gevolg.

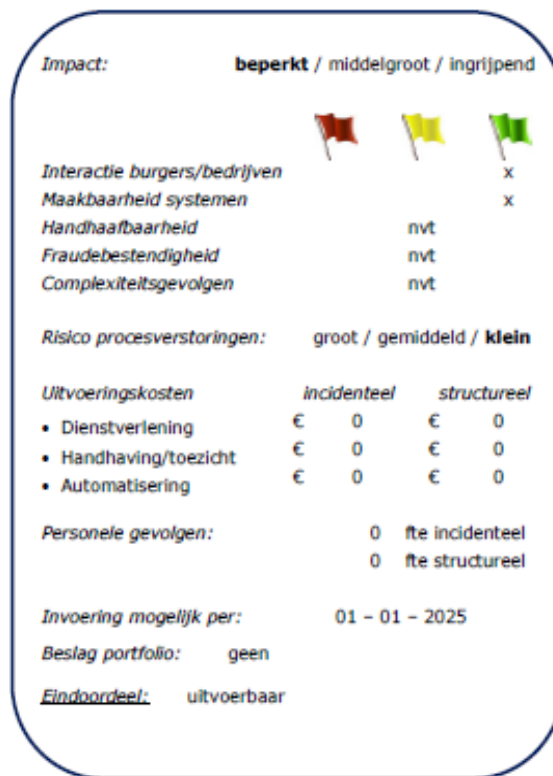
Verduidelijking gerichte vrijstelling OV-abonnementen

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld de maatregel gerichte vrijstelling OV-abonnementen te verduidelijken.
- In het BP 2024 is de gerichte vrijstelling voor OV-kaarten verruimd. Over de exacte uitwerking van deze verruiming is echter in de praktijk onduidelijkheid ontstaan. Met dit wetsvoorstel nemen we deze onduidelijkheid weg.
- Verduidelijkt wordt dat als een werkgever een werknemer de mogelijkheid geeft om vrij te reizen of met korting te reizen op zijn kosten, deze kosten gericht zijn vrijgesteld. Voorwaarde hiervoor is wel dat op dezelfde wijze in enige mate ook zakelijk wordt gereisd. De gerichte vrijstelling geldt dus ook voor privéreizen met een recht op vrij reizen (bijv. een OV-kaart van de werkgever) of een recht op korting van de werkgever.
- Verder is de gerichte vrijstelling beperkt uitgebreid, namelijk dat deze niet beperkt is tot Nederlands openbaar vervoer.
- De voorgestelde maatregel is tot stand gekomen in overleg met de Belastingdienst.
- De gerichte vrijstelling geldt niet voor privéreizen die met een privé - niet door de werkgever vergoed, verstrekt of ter beschikking gesteld - recht worden gemaakt, zoals een privé OV-kaart. Dit is wellicht logisch, maar ook minder logisch dat dezelfde reis met de OV-kaart van de werkgever wel gericht vrijgesteld is. De gerichte vrijstelling geldt wel voor zakelijke reizen die met een dergelijke privékaart worden gemaakt.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- **Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven en doenvermogen:** De voorgestelde wijzigingen hebben geen noemenswaardige administratieve lasten of doenvermogen aspecten tot gevolg.

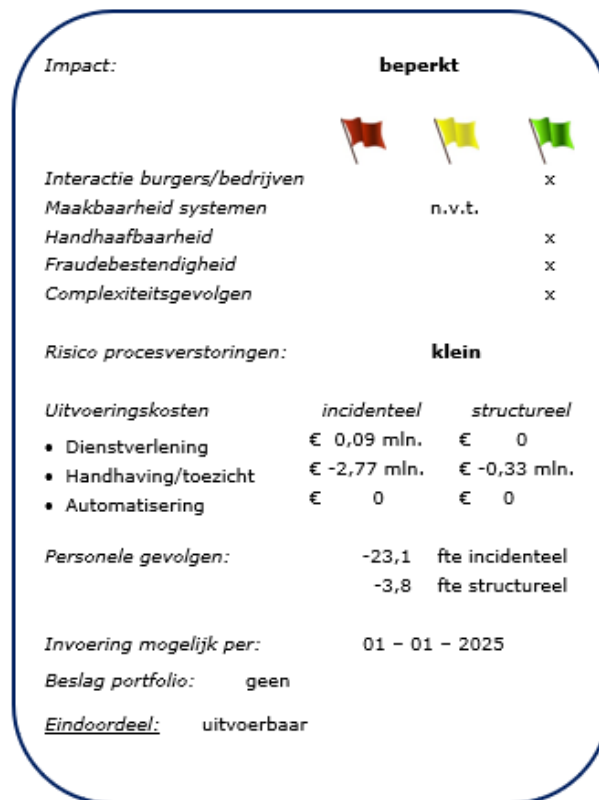
Expatregeling – constant forfait van 27%

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt een constant forfait en een verhoging van de salarissenormen per 1-1-2027 voorgesteld.
- Op verzoek van beide kamers wordt de versoering van de 30%-regeling (30-20-10-regeling) uit het Belastingplan 2024 grotendeels teruggedraaid.
- Op basis van de resultaten uit de evaluatie van SEO (2024) wordt gekozen voor een constant forfait. Een constant forfait sluit beter aan bij de kostenontwikkeling en brengt lagere uitvoeringslasten met zich mee dan een forfait dat afbouwt met de verblijfsduur.
- De maximale onbelaste vergoeding wordt per 1-1-2027 gesteld op een constant forfait van 27%.
- Voor de jaren 2025 en 2026 geldt voor alle ingekomen werknemers een forfait van 30%.
- Uit de evaluatie volgt verder dat de expatregeling doeltreffend en doelmatig is en dat een versoering van de 30%-regeling een negatieve invloed heeft op het vestigingsklimaat.
- Naast een constant forfait gaat de expatregeling ook hogere salarissenormen bevatten. Zie afzonderlijke factsheet.
- Voor ingekomen werknemers die vóór 2024 een '30%-vergoeding' hebben ontvangen geldt volledig respecterend overgangsrecht.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

jaartal	25	26	27	28	29	Struc.
Terugdraaien 30-20-10 regeling	-3	-43	-98	-166	-194	-194
27% regeling			101	126	135	135
Verhogen salarissenorm			17	21	23	23

- **Belastingdienst:** Voor de uitvoering van de Belastingdienst is bewust gekozen voor ruim overgangsrecht om een grote bezwarenstroom te voorkomen.
- **Doenvermogen:** De voorgestelde maatregelen betreffen technische wijzigingen die de doenlijkheid van de betreffende wetgeving waarschijnlijk onveranderd laten.
- **Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven:** Voor wat betreft de maatregelen geldt dat er naar verwachting geen noemenswaardige gevolgen voor de regeldruk zullen zijn.

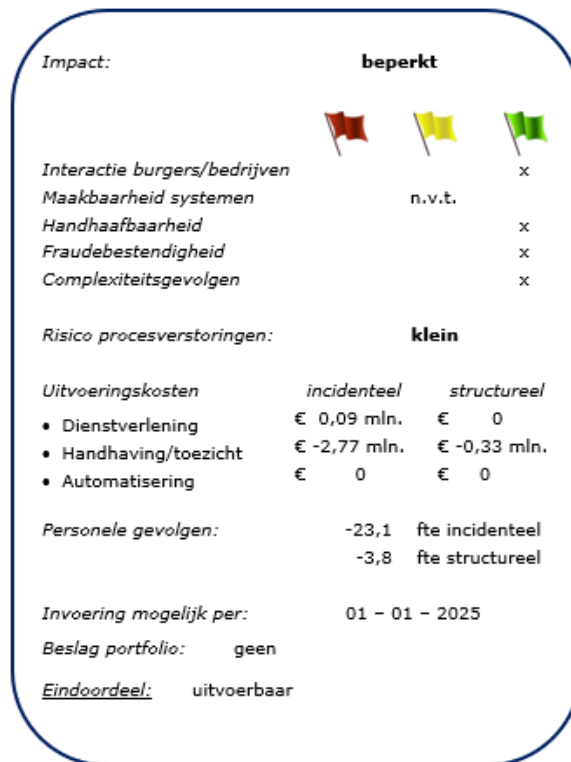
Expatregeling – verhogen salarismnorm

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt een constant forfait en een verhoging van de salarismnormen per 1-1-2027 voorgesteld. Zie hiervoor de afzonderlijke factsheet.
- Op verzoek van beide kamers wordt de versoering van de 30%-regeling (30-20-10-regeling) uit het Belastingplan 2024 grotendeels teruggedraaid en is gezocht naar een minder schadelijk alternatief voor de economie.
- De verhoging van de salarismnormen dient deels ter dekking van het voorgaande.
- De salarismnorm wordt verhoogd van € 46.107 naar € 50.436 (prijzen 2024) (en voor ingekomen werknemer jonger dan 30 jaar met een mastergraad van € 35.048 naar € 38.338 (prijzen 2024)).
- De nieuwe norm is gebaseerd op de huidige salarismnorm in de kennismigrantenregeling ter verkrijging van een verblijfsvergunning. De normen worden op verschillende wijzen vastgesteld, dus zullen na deze verhoging (weer) uit elkaar gaan lopen.
- De salarismnormen worden jaarlijks geïndexeerd op basis van de tabelcorrectiefactor. Dit betekent dat de normen die per 2027 gaan gelden hoger zijn dan de genoemde bedragen (vandaar 'prijzen 2024').
- Overgangsrecht. Voor ingekomen werknemers die de expatregeling al voor 2024 toepasten geldt overgangsrecht. Voor hen blijft het forfait 30% en blijven ook de oude (geïndexeerde) salarismnormen van toepassing.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2027	2028	2029	Structureel
Budgettair effect (mln)	17	21	23	23

- **Belastingdienst:** Voor de uitvoering van de Belastingdienst is bewust gekozen voor ruim overgangsrecht om een grote bezwarenstroom te voorkomen.
- **Doenvermogen:** De voorgestelde maatregelen betreffen technische wijzigingen die de doenlijkheid van de betreffende wetgeving waarschijnlijk onveranderd laten.
- **Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven:** Voor wat betreft de maatregelen geldt dat er naar verwachting geen noemenswaardige gevolgen voor de gelddruk zullen zijn.

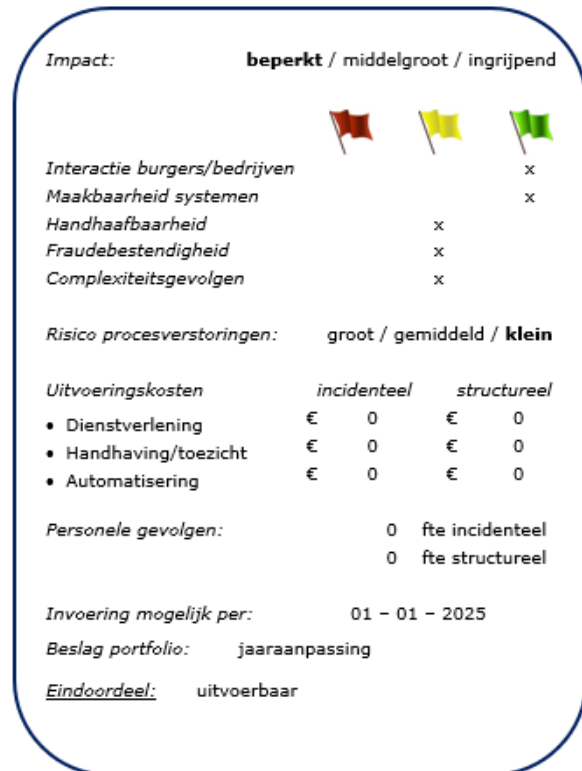
Nazorg Wet fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld de redactionele onjuistheden en onbedoelde gevolgen van de Wet fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen (Wet FKR) te herstellen.
- Als gevolg van Wet FKR worden per 1 januari 2025 de regels met betrekking tot de fiscale behandeling van buitenlandse rechtsvormen gecodificeerd.
- De belangrijkste wijziging is de introductie van het begrip 'commanditaire vennootschap' (cv) en lichamen die naar het recht van een andere staat zijn opgericht of aangegaan en qua rechtsvorm vergelijkbaar zijn met de cv in artikel 10a Wet Vpb 1969.
- Artikel 10a Wet Vpb 1969 is een antimisbruikbepaling die rente op schulden aan verbonden lichamen of personen niet in aftrek toestaat voor zover die schulden, kort gezegd, verband houden met bepaalde besmette rechtshandelingen.
- Het als gevolg van de Wet FKR vervallen van de belastingplicht van de open cv en de inwerkingtreding van de kwalificatieregels hebben tot gevolg dat de fiscale kwalificatie van bepaalde lichamen als 'niet-transparant' per 1 januari 2025 verandert in 'transparant'. Daardoor is niet langer het lichaam zelf, maar zijn de participanten in het lichaam belastingplichtig. De feitelijke samenwerking en materiële verbondenheid verandert in dergelijke situaties echter niet.
- De lichamen die per 1 januari 2025 niet langer als niet-transparant maar als transparant worden gekwalificeerd zullen zonder wijziging echter niet langer vallen onder het begrip 'lichaam' voor de toepassing van artikel 10a Wet Vpb 1969.
- De Wet FKR heeft hierdoor onbedoelde gevolgen voor de reikwijdte van het begrip 'verbonden lichaam' en daarmee voor de reikwijdte van de antimisbruikregel van artikel 10a Wet Vpb 1969.
- Vanwege deze onbedoelde gevolgen wordt voorgesteld om cv's onder de reikwijdte van het begrip 'verbonden lichaam' te brengen.
- Hetzelfde probleem doet zich voor met betrekking tot lichamen die op grond van de Wet FKR middels de symmetrische methode als transparant worden gekwalificeerd. Ook die lichamen worden in het voorstel onder de reikwijdte van het begrip 'verbonden lichaam' gebracht.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- **Doenvermogen:** De voorgestelde maatregelen Nazorg Wet FKR betreffen technische wijzigingen die de doenlijkheid van de betreffende wetgeving onveranderd laten.
- **Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven:** Voor wat betreft de maatregelen Nazorg Wet FKR geldt dat er naar verwachting geen noemenswaardige gevolgen voor de regeldruk zullen zijn.

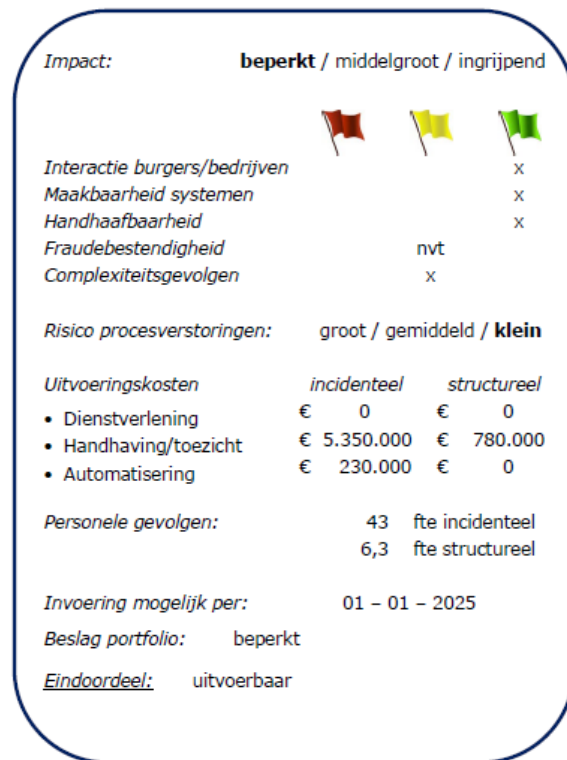
Antifragmentatiemaatregel in de generieke renteaftrekbeperking (earningsstrippingmaatregel)

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt een maatregel voorgesteld om te voorkomen dat belastingplichtigen zich opknippen in verschillende vennootschappen om zo voor iedere vennootschap afzonderlijk gebruik te maken van de drempel.
- Vanuit de praktijk komt het signaal op dat met name ten aanzien van verhuurd vastgoed wordt ingespeeld op een optimaal gebruik van de door de drempel geboden aftrekrimte door rentesaldi van belastingplichtigen te verdelen over verschillende vennootschappen.
- De voorgestelde antifragmentatiemaatregel houdt in dat bij het bepalen van de fiscale winst voor vastgoedlichamen met (aan derden) verhuurd vastgoed voor de generieke renteaftrekbeperking (earningsstrippingmaatregel) de drempel van 1 miljoen euro aan aftrekbare rentelasten buiten toepassing blijft. Hierdoor worden rentelasten eerder in aftrek beperkt.
- De earningsstrippingmaatregel betreft een generieke renteaftrekbeperking die de aftrekbaarheid van saldo aan renten (het verschil tussen de rentelasten en de rentebaten van geldleningen) in aftrek beperkt bij het bepalen van de winst. Het saldo aan renten komt niet in aftrek voor zover dat meer bedraagt dan het hoogste van 25% van de gecorrigeerde winst of 1 miljoen euro (drempel).
- De maatregel is afkomstig uit de eerste EU-richtlijn antibelastingontwijking (ATAD1).
- Met de earningsstrippingmaatregel wordt niet alleen opgetreden tegen grondslaguitholling, maar wordt vooral een meer gelijke fiscale behandeling van eigen vermogen en vreemd vermogen nagestreefd.
- Bij invoering van de maatregel is onderkend dat belastingplichtigen zich mogelijk zullen «opknippen» in verschillende vennootschappen om zo voor iedere vennootschap afzonderlijk gebruik te maken van de drempel. Daarbij is aangegeven dat indien in de praktijk op het voorgaande wordt ingespeeld, wettelijke maatregelen kunnen worden bezien.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2024	2025	2026	2027	2028	Structureel
Budgettair effect (mln)	3	53	48	44	43	40
Waarvan woning-corporaties		4	4	4	4	4

- **Doenvermogen:** Als gevolg van de maatregel moeten ondernemers meer acties nemen. De verwachting is dat de ondernemers die in aanraking komen met het voorstel een adviseur hebben of gebruikmaken van een dienstverlener, dan wel dat zij zelf de benodigde vaardigheden en kennis hebben om deze acties correct uit te voeren, waardoor doenlijkheid naar verwachting geen aandachtspunt zal zijn.
- **Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven :** Naar verwachting zal de regeldruk voor het bedrijfsleven niet substantieel toenemen. De administratie die benodigd is voor de in de maatregel opgenomen bezittingentoets zal naar verwachting reeds voorhanden zijn waardoor de administratieve lasten beperkt zijn.

Aanpassing bezwaar en beroep MIA/Vamil

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld een maatregel te treffen die opvolging geeft aan een aanbeveling uit de evaluatie van de MIA/Vamil (2023).
- De Milieu-investeringsaftrek (MIA) en Willekeurige afschrijving milieu-investeringen (Vamil) zijn fiscale regelingen in de winstfeer (inkomsten- en vennootschapsbelasting) die zijn bedoeld om bij te dragen aan de realisatie van milieudoelen door middel van innovaties.
- Op dit moment geeft RVO na de aanmelding van een investering slechts een advies aan de Belastingdienst. Pas bij het opleggen van de belastingaanslag bepaalt de inspecteur of de aftrekmogelijkheden worden geaccepteerd of (gedeeltelijk) afgewezen waarna bezwaar en beroep mogelijk is. Dit wordt dan behandeld door de Belastingdienst die daarbij afhankelijk is van RVO voor de technische en milieukundige beoordeling.
- De voorgestelde maatregel houdt in dat RVO – na een technische beoordeling aan de hand van de omschrijvingen op de zogenoemde Milieulijst – besluit tot het al dan niet afgeven van een verklaring dat sprake is van een milieu-investering die respectievelijk milieubedrijfsmiddel dat in aanmerking komt voor de MIA/Vamil.
- In geval van een afwijzing kan de belastingplichtige direct in bezwaar bij RVO (en vervolgens in beroep) en hoeft niet gewacht te worden op de belastingaanslag.

Samenvatting Uitvoeringstoets

Belastingdienst

<i>Impact:</i>	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		nvt	
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein		
Uitvoeringskosten	incidenteel		structureel
• Dienstverlening	€ 0	€ 0	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0	0
• Automatisering	€ 0	€ 0	0
Personele gevolgen:	0 fte	incidenteel	
	0 fte	structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2025		
Beslag portfolio:	jaaraanpassing		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

RVO

- Als gevolg van de maatregel besluit RVO (net als voor de EIA) voor de MIA en Vamil tot het al dan niet afgeven van een verklaring dat sprake is van een milieu-bedrijfsmiddel of milieu-investering.
- De maatregel leidt tot een uitbreiding van het takenpakket van RVO en daarmee een lichte stijging van de uitvoeringslasten die onderdeel worden van de opdracht van het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat aan RVO.
- RVO voorziet bij de inrichting van dit proces geen knelpunten in de uitvoering.

Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- **Doenvermogen:** De maatregel zorgt sneller voor zekerheid bij de belastingplichtige ten aanzien van de aangevraagde fiscale steun. Doordat het tijdsverloop tussen een verzoek om een verklaring en de eventuele bezwaar- en beroepsprocedure wordt verkleind, neemt het van belastingplichtigen gevraagde doenvermogen af als gevolg van de voorgestelde maatregel.
- **Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven:** Er is geen toe- of afname van de lastendruk.

Specifieke zorgkosten – aftrek vervoerskosten

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld om de regeling voor aftrek van vervoerskosten sterk te vereenvoudigen naar aanleiding van de evaluatie 2022.
- Voor de vervoerskosten voor het verkrijgen van medische hulp en (farmaceutische) hulpmiddelen (zorgkilometers) wordt voorgesteld aan te sluiten bij de wijze waarop reiskosten voor het bezoeken van langdurig verpleegde personen wordt berekend. Hierbij worden de aftrekbare uitgaven gesteld op € 0,23 per kilometer indien gereisd wordt per auto, niet zijnde een taxi.
- Met dit voorstel wordt de regeling vereenvoudigd doordat bij vervoer per auto, niet zijnde een taxi, niet langer meer de werkelijke autokosten op jaarbasis moeten worden berekend.
- In de huidige situatie moet voor de categorie 'leefkilometers' voor aftrek de elementen die nu van belang zijn voor aftrek (berekening werkelijke autokosten en de vergelijking met de vervoerskosten van een persoon die in financieel en maatschappelijk opzicht in vergelijkbare omstandigheden verkeert, maar die niet ziek of invalide is) te vervangen door een vast bedrag dat voor aftrek in aanmerking komt wanneer iemand kan laten blijken niet in staat te zijn meer dan 100 meter zelfstandig te lopen. Het bedrag dat als leefkilometers in aanmerking kan worden genomen wordt vastgesteld op € 925 per jaar.
- Het bedrag dat per jaar als leefkilometers in aanmerking kan worden genomen, wordt in het kader van eenvoud niet tijdsgelang herrekend als niet het gehele kalenderjaar is voldaan aan de voorwaarden omdat niet in elke situatie eenvoudig is aan te wijzen wanneer iemand niet meer in staat is om meer dan 100 meter zelfstandig te lopen.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	-1	-1	-1	-1

- **Doenvermogen:** Er is sprake van een vereenvoudiging. De vereenvoudiging zal het doenvermogen bij de burger vergroten.
- **Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven:** Door de vereenvoudiging is het simpeler om de vragen van burgers uit te leggen en zal er minder discussie ontstaan met de Belastingdienst.
- De voorgestelde wetswijziging leidt niet tot systeem aanpassingen bij de Belastingdienst, maar uitsluitend tot aanpassing van de toelichtingen op de aangiftemiddelen.
- De handhaafbaarheid van de regeling aftrek van uitgaven voor specifieke zorgkosten verbetert.

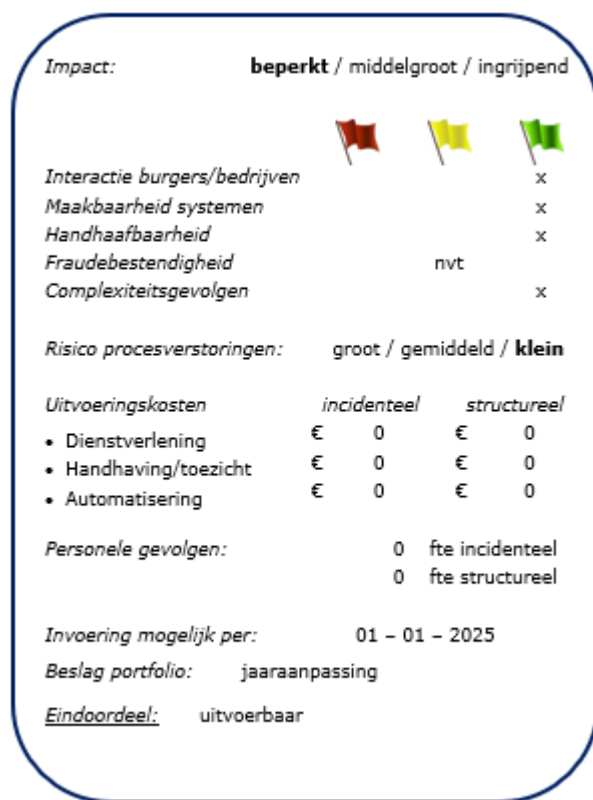
Specifieke zorgkosten – aftrek reiskosten bezoeken langdurig verpleegde personen

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld de aftrek voor reiskosten bij bezoeken langdurig verpleegde personen te vereenvoudigen.
- Door de maatregel hebben alle personen die bij aanvang van de verpleging deel uitmaken van de gezamenlijke huishouding waartoe de zieke of invalide persoon behoorde in beginsel eenzelfde recht op aftrek.
- De voorwaarde dat de bezoeker bij aanvang van de ziekte of invaliditeit een gezamenlijke huishouding voerde met de verpleegde wordt gewijzigd in de voorwaarde dat de bezoeker bij aanvang van de verpleging een gezamenlijke huishouding voerde met de verpleegde.
- De voorgestelde maatregel sluit aan bij een actueel tijdstip (het moment waarop de verpleging aanvangt) dat op basis van de basisregistratie personen ook beter controleerbaar is voor de Belastingdienst.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- **Doenvermogen:** Er is sprake van een vereenvoudiging. De vereenvoudiging zal het doenvermogen bij de burger vergroten.
- **Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven:** Door de vereenvoudiging is het simpeler om de vragen van burgers uit te leggen en zal er minder discussie ontstaan met de Belastingdienst.
- De voorgestelde wijziging betekent een beperkte wijziging van de doelgroep. Er wordt geen wijziging in de handhaafbaarheid verwacht, de maatregel draagt bij aan het juist aangifte doen door burgers.

Eindheffing bestelauto corrigeren

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld om de forfaitaire eindheffing van € 300,- voor het privégebruik van een bestelauto (alsnog) te indexeren vanaf 2006.
- Als een bestelauto van de zaak wordt gebruikt voor privédoeleinden geldt de bijtellingsregeling. Het voordeel van het privégebruik wordt behandeld als loon van de werknemer.
- Als bestelauto's doorlopend afwisselend worden gebruikt door twee of meer werknemers is lastig vast te stellen of en aan wie de bestelauto voor privédoeleinden ter beschikking is gesteld. Voor deze bestelauto's wordt het privévoordeel vastgesteld op een vast bedrag van € 300 per jaar dat door middel van een eindheffing door de werkgever wordt betaald.
- Deze eindheffing blijkt sinds 2006 niet te zijn geïndexeerd. Er wordt voorgesteld deze indexatie alsnog te doen. De eindheffing wordt daardoor in 2025 € 439 euro en deze wordt vervolgens vanaf 2026 jaarlijks geïndexeerd.

Samenvatting Uitvoeringstoets

Impact: beperkt / middelgroot / ingrijpend



Interactie burgers/bedrijven

x

Maakbaarheid systemen

x

Handhaafbaarheid

nvt

Fraudebestendigheid

nvt

Complexiteitsgevolgen

nvt

Risico procesverstoringen: groot / gemiddeld / klein

Uitvoeringskosten

incidenteel

structureel

• Dienstverlening

€ 0

€ 0

• Handhaving/toezicht

€ 0

€ 0

• Automatisering

€ 0

€ 0

Personele gevolgen:

0 fte incidenteel

0 fte structureel

Invoering mogelijk per:

01 - 01 - 2025

Beslag portfolio:

geen

Eendoordeel:

uitvoerbaar

Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettaire effect (mln)	4	4	4	4

- **Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven en doenvermogen:** De voorgestelde wijzigingen hebben geen noemenswaardige administratieve lasten of doenvermogen aspecten tot gevolg.

Fiscale oplossing alleenverdieners

Inhoud maatregel

- Er wordt een maatregel voorgesteld die een oplossing biedt voor huishoudens die door een samenloop van omstandigheden onbedoeld onder het sociaal minimum uitkomen.
- Door een samenloop van fiscaliteit, toeslagen en sociale zekerheid is er een groep huishoudens die zonder aanvullende maatregelen onder het sociaal minimum uitkomt. Deze huishoudens hebben een lager besteedbaar inkomen dan een paar in de bijstand.
- Deze situatie kan ontstaan als gevolg van de niet gelijklopende versobering van de uitbetaling van de algemene heffingskorting (AHK) in de inkomstenbelasting en de afbouw van de dubbele AHK in het nettonormbedrag van de bijstand.
- De huishoudens waar het om gaat, zijn veelal huishoudens waarbij de kostwinner een arbeidsongeschiktheidsuitkering ontvangt die niet kwalificeert als arbeidsinkomen in de zin van de Wet IB 2001. In dat geval heb je namelijk geen recht op arbeidskorting en resulteert de inkomensheffing op huishoudniveau in een netto-inkomen onder het sociaal minimum.
- De oplossing bestaat uit een gedeeltelijke verruiming van uitbetaling AHK aan minstverdienende partners geboren na 31 december 1962, met twee aanvullende voorwaarden gericht op eenverdiener huishoudens die anders een lager besteedbaar inkomen overhouden dan een bijstandspaar. Vervolgens wordt de uitbetaling wederom geleidelijk afgebouwd, maar nu in een tempo gelijklopend met de afbouw van de dubbele AHK in de bijstand.
- Volgens de huidige IV-portfolio planning komt deze maatregel niet eerder dan 2028 aan de beurt om in de systemen te bouwen.
- Daarom wordt vooruitlopend op deze fiscale oplossing voor de jaren 2025 tot en met 2027 een tijdelijke regeling in de Participatiewet voorbereid om de betreffende huishoudens in die jaren tegemoet te komen. Deze tijdelijke regeling wordt uitgevoerd door gemeenten.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2028	2029	2030	structureel
Budgettaire effect (mln)	-101	-90	-81	0

- **Gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De vormgeving van de maatregel is gecompliceerd. Dit komt omdat geprobeerd wordt de verruiming zo specifiek mogelijk te richten op de doelgroep die te maken heeft met de alleenverdienersproblematiek en te voorkomen dat een marginale druk van meer dan 100% ontstaat. Dit maakt echter de al ingewikkelde vormgeving van de uitbetaling AHK niet eenvoudiger.
- **Doenvermogen:** Ook vereist de maatregel doenvermogen van de burger. Burgers moeten een voorlopige aangifte invullen om gedurende het jaar te profiteren van de maatregel. Bovendien moeten zij dan vooraf hun (arbeids)inkomen inschatten. Bij een te lage inschatting van het inkomen moeten burgers achteraf geld terugbetalen.

Aanpassing liquidatieverliesregeling Wet Vpb 1969

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld de liquidatieverliesregeling wordt op twee onderdelen te wijzigen.
- Ingevolge de liquidatieverliesregeling is het negatieve verschil tussen het voor een deelneming opgeofferde bedrag en de daarvan verkregen liquidatie-uitkering in beginsel aftrekbaar in de vennootschapsbelasting. De liquidatieverliesregeling is een uitzondering op de deelnemingsvrijstelling.

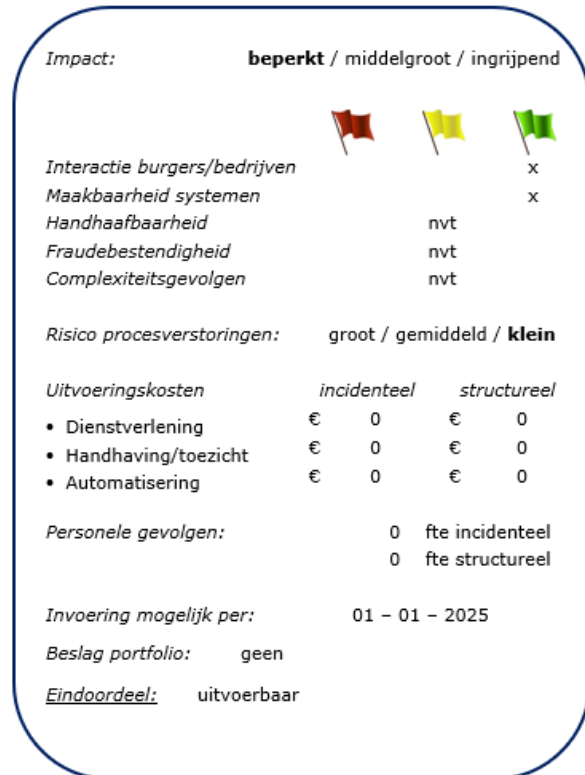
Wijziging 1:

- De eerste wijziging betreft het herstel van een verwijzingsomissie en ziet op de berekening van het voor de deelneming opgeofferde bedrag, dat nodig is om het in aanmerking te nemen liquidatieverlies te bepalen.
- Dit bedrag kan op een later moment hoger of lager worden in bepaalde omstandigheden, bijvoorbeeld in het geval van een afwaardering van een vordering op de deelneming.
- De wijziging heeft tot gevolg dat rekening wordt gehouden met een door de belastingplichtige ten gunste van de belastbare winst teruggenomen afwaardering van een vordering op die deelneming, zonder dat een bedrag gelijk aan de afwaardering aan de zogenoemde opwaarderingsreserve wordt toegevoegd.

Wijziging 2:

- De tweede wijziging heeft betrekking op de zogenoemde tussenhoudsterbepaling.
- De tussenhoudsterbepaling strekt er mede toe te voorkomen dat een (niet-aftrekbaar) negatief deelnemingsresultaat van een tussenhoudster wordt omgezet in een (aftrekbaar) liquidatieverlies op het niveau van de belastingplichtige.
- In de praktijk is gebleken dat in strijd met doel en strekking van de liquidatieverliesregeling het in bepaalde situaties mogelijk is om een in beginsel niet-aftrekbaar verkoopverlies op een middellijk gehouden deelneming om te zetten in een aftrekbaar liquidatieverlies op een onmiddellijk gehouden deelneming. In dit kader wordt verwezen naar een standpunt van de Kennisgroep deelnemingsvrijstelling van 28 maart 2024.
- Met de voorgestelde wijziging in de tussenhoudsterbepaling sluit de wettelijke regeling voortaan beter aan bij doel en strekking daarvan.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- **Doenvermogen:** De eerste wijziging doet een marginaal beroep op het doenvermogen. De verwachting is dat de bedrijven die in aanraking komen met de voorgestelde maatregelen een adviseur hebben of gebruikmaken van een dienstverlener, dan wel dat zij zelf de benodigde vaardigheden en kennis hebben, waardoor doenlijkheid naar verwachting geen aandachtspunt zal zijn. De tweede wijziging vergt geen extra acties van bedrijven. Bij deze wijziging is doenvermogen geen aandachtspunt.
- **Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven:** De voorgestelde wijzigingen hebben geen noemenswaardige administratieve lasten tot gevolg.

Verhoging percentage generieke renteaftrekbeperking van 20% naar 25% (earningsstrippingmaatregel)

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld een aanscherping van het percentage van 30% naar 20% door het voorgaande kabinet (Belastingplan 2022) gedeeltelijk terug te draaien. Het voorgestane percentage van 25% is meer in lijn is met het Europese gemiddelde.
- Bij het bepalen van de fiscale winst komt het saldo aan renten niet in aftrek voor zover dat meer bedraagt dan het hoogste van 20% van de gecorrigeerde winst (EBITDA) of de drempel van 1 miljoen euro. Voorgesteld wordt om het percentage te verhogen van 20% naar 25%.
- De maatregel volgt uit het Hoofdlijnenakkoord en heeft tot doel het Nederlandse vestigingsklimaat te verbeteren.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2024	2025	2026	2027	2028	Structureel
Budgettair effect (mln)	-4	-435	-428	-426	-425	-424
Waarvan woning-corporaties			-77	-77	-77	-77

- **Doenvermogen:** De voorgestelde maatregel vergt geen extra acties van belastingplichtigen, aangezien het een parameterwijziging betreft. De verwachting is dat door de voorgestelde versoepeling minder belastingplichtigen worden geraakt door de maatregel. Doenlijkheid zal naar verwachting geen aandachtspunt zijn.
- **Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven:** Er wordt geen additionele regeldruk verwacht als gevolg van deze maatregel.

Aanpassing kwijtscheldingswinstvrijstelling

Inhoud maatregel

Samenvatting

- In dit wetsvoorstel wordt een maatregel voorgesteld in de kwijtscheldingswinstvrijstelling in de vennootschapsbelasting, waarmee de samenloop met de in 2022 aangepaste verliesverrekeningsregels wordt geregeld.
- Als gevolg van de beperking van de verliesverrekening is er bij de aanwezigheid van te verrekenen verliezen van meer dan € 1 miljoen en een belastbare winst (inclusief kwijtscheldingswinst) in het kwijtscheldingsjaar van meer dan € 1 miljoen, altijd vennootschapsbelasting verschuldigd.
- Deze belastingschuld zal veelal een hindernis zijn voor een op de Wet homologatie onderhands akkoord gebaseerde overeenkomst (WHOA-akkoord) en het is denkbaar dat levensvatbare ondernemingen als gevolg daarvan alsnog failliet kunnen gaan.
- In de praktijk is herhaaldelijk gewezen op deze ongewenste uitkomst en ook in de Tweede Kamer is hier aandacht voor gevraagd.
- Met de voorgestelde maatregel wordt voor situaties met te verrekenen verliezen van meer dan € 1 miljoen de kwijtscheldingswinst volledig vrijgesteld voor zover de kwijtscheldingswinst de overigens in het jaar geleden verliezen overtreft. Deze voorgestelde maatregel heeft daarom alleen gevolgen voor een beperkte groep vennootschapsbelastingplichtigen, waardoor de doorwerking naar andere wettelijke bepalingen (zoals de earningsstrippingmaatregel en de giftenaftrek) beperkt blijft.
- Voor situaties met te verrekenen verliezen tot een maximum van € 1 miljoen blijft het huidige systeem gelden. Daarmee blijft de behandeling van kwijtscheldingswinst in de vennootschapsbelasting bij deze maatregel voor een zo groot mogelijk deel gelijk aan de behandeling van kwijtscheldingswinst in de inkomstenbelasting.
- In samenhang met de voorgestelde aanpassing van de kwijtscheldingswinstvrijstelling worden enkele aanpassingen voorgesteld in bepalingen die zien op de omzetting van een afgewaardeerde vordering, bij specifieke bepalingen die zien op de winstberekeningen bij de beschikking verliesverrekening.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	-3	-3	-3	-3

- Budgettaire aspecten:** Omdat de kwijtscheldingswinstvrijstelling wordt aangepast, heeft de voorgestelde maatregel budgettaire gevolgen. Uit de aangiften vennootschapsbelasting blijkt dat het jaarlijks om gemiddeld 44 gevallen gaat die van deze maatregel gebruik zullen maken.
- Doenvermogen:** Het toevoegen van een drempel in de kwijtscheldingswinstvrijstelling vergroot de complexiteit wat een marginaal negatief effect heeft op het doenvermogen. De bedrijven voor wie deze drempel relevant is maken naar verwachting gebruik van een fiscaal adviseur of hebben zelf de benodigde vaardigheden, waardoor doenvermogen geen aandachtspunt is.
- Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven:** De administratieve lasten worden als nihil ingeschat.

Technische verduidelijking registratiedatum in de dividendbelasting

Inhoud maatregel

Samenvatting

- De huidige wettekst van de per 1 januari 2024 ingevoerde maatregel inzake de registratiedatum (artikel 1a Wet op de dividendbelasting 1965) roept in de praktijk vragen op over de reikwijdte van de regeling, namelijk of de regeling naast het moment waarop de gerechtigde tot de opbrengst van beursgenoteerde aandelen wordt vastgesteld, ook (verdere) invulling geeft aan het begrip opbrengstgerechtigde. Dat laatste is niet het geval.
- Voorgesteld wordt om de per 1 januari 2024 in werking getreden maatregel te verduidelijken, zodat de regeling enkel het moment aanwijst waarop de gerechtigde tot de opbrengst van beursgenoteerde aandelen wordt vastgesteld.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven en doenvermogen:** De voorgestelde wijzigingen hebben geen noemenswaardige administratieve lasten of doenvermogen aspecten tot gevolg.

Een nieuw groepsbegrip in de Wet bronbelasting 2021

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld om het begrip 'samenwerkende groep' in de bronbelasting te vervangen door het nieuwe groepsbegrip 'kwalificerende eenheid'.
- Voor de heffing van bronbelasting is vereist dat lichamen gelieerd zijn. De gelieerdheid wordt getoetst aan de hand van een zogenoemd kwalificerend belang, al dan niet via de aanwezigheid van een 'samenwerkende groep'.
- In de praktijk zijn knelpunten naar voren gekomen met betrekking tot het huidige begrip 'samenwerkende groep'.
- Toepassing van het begrip samenwerkende groep kan tot gevolg hebben dat bronbelasting wordt geheven in situaties waarop de bronbelasting niet is gericht, te weten in situaties waarin geen sprake is van een laagbelastende jurisdictie of uitholling van de belastinggrondslag.
- Dit is bijvoorbeeld het geval bij de toepassing van het samenwerkende groepsbegrip in combinatie met de zogenoemde hybridebepaling in de bronbelasting en de daarbij behorende tegenbewijsregeling (artikel 2.1 Wet bronbelasting 2021).
- Het nieuwe groepsbegrip 'kwalificerende eenheid' richt zich op situaties waarin lichamen gezamenlijk handelen met als hoofddoel of een van de hoofddoelen om de heffing van bronbelasting bij een van die lichamen te ontgaan.
- Daarnaast wordt de tegenbewijsregeling bij toepassing van de hybridebepaling aangepast. Structuren waarbij sprake is van een kwalificerende eenheid worden uitgesloten van deze tegenbewijsregeling.

Samenvatting Uitvoeringstoets

<i>Impact:</i>	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			x
<i>Maakbaarheid systemen</i>		nvt	
<i>Handhaafbaarheid</i>		x	
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt	
<i>Complexiteitsgevolgen</i>		nvt	
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / klein		
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 0	€	0
<i>Personele gevolgen:</i>	0	fte	incidenteel
	0	fte	structureel
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 - 01 - 2025		
<i>Beslag portfolio:</i>	geen		
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar		

Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- **Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven en doenvermogen:** De voorgestelde wijzigingen hebben geen noemenswaardige administratieve lasten of doenvermogen aspecten tot gevolg.

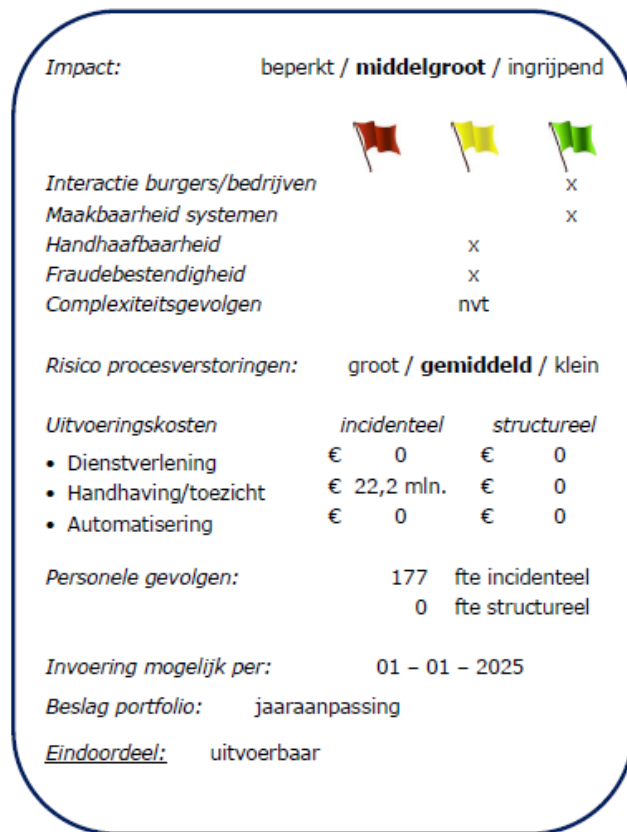
Tariefverhoging kansspelbelasting

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld de kansspelbelasting te verhogen.
- In het Hoofdlijnenakkoord is opgenomen dat het tarief van de kansspelbelasting wordt verhoogd van 30,5% naar 37,8% om structureel € 202 miljoen op te halen voor de overheidsfinanciën.
- Gelet op deze forse verhoging en de grote impact hiervan heeft het kabinet besloten om het tarief van de kansspelbelasting stapsgewijs te laten stijgen tot 37,8%. Per 1 januari 2025 zal het tarief stijgen tot 34,2% en daarna tot 37,8% per 1 januari 2026. Door deze tussenstap is voor 2025 incidenteel € 100 miljoen minder opbrengst geraamd ten opzichte van de budgettaire bijlage van het Hoofdlijnenakkoord.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettaire effect (mln)	102	202	202	202

- **Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven:** De tariefverhoging is een forse verhoging in verhouding tot het huidige tarief en eerdere verhogingen van het tarief van de kansspelbelasting. Deze verhoging kan veel impact hebben op de kansspelmarkt. Er wordt een onderzoek gedaan naar de impact van de tariefverhoging op de kansspelmarkt en de bredere doelen van het kansspelbeleid. Dit onderzoek wordt rond Prinsjesdag gepubliceerd.
- **Doenvermogen:** Er zijn geen noemenswaardige doenvermogen aspecten.

Wijziging kavelruilvrijstelling

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld de kavelruilvrijstelling aan te passen.
- In de praktijk is het in onbedoelde gevallen mogelijk geworden om gebruik te maken van de vrijstelling van overdrachtsbelasting voor kavelruil.
- Hierdoor kunnen in bepaalde gevallen woningen en andere opstallen die niet voor de landbouw worden gebruikt onbedoeld vrij van overdrachtsbelasting worden verkregen.
- Het kabinet vindt dit onwenselijk en stelt voor om de aan deze vrijstelling verbonden voorwaarden aan te passen.
- Onder deze nieuwe voorwaarden kunnen in de eerste plaats woningen niet meer onder de kavelruilvrijstelling vallen. Alleen agrarische bedrijfswoningen worden van deze uitsluiting uitgezonderd.
- Ten tweede geldt voor andere opstallen dat alleen als die agrarisch bedrijfsmatig worden gebruikt deze voortaan nog onder de vrijstelling kunnen vallen.
- Verder geldt ten derde voor deze opstallen een voortzettingseis: de agrarische bedrijfsmatige exploitatie daarvan moet gedurende ten minste tien jaren na de verkrijging worden voortgezet.
- Op deze voortzettingseis geldt een uitzondering indien een opstal door overheidsingrijpen aan de landbouw wordt onttrokken ten behoeve van de ontwikkeling en instandhouding van natuur en landschap.
- Als daar sprake van is, wordt de vrijstelling niet teruggenomen.
- Voor onbebouwde gronden wijzigt er niets ten aanzien van de vrijstelling.
- Deze nieuwe voorwaarden zijn objectief toetsbaar wat de uitvoering en rechtszekerheid ten goede komt.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettaire effect (mln)	1	1	1	1

- **Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven:** Een kavelruil vindt plaats bij notariële akte. Bij het doen van aangifte moet de notaris een beroep doen op een vrijstelling.
- **Doenvermogen:** Door de betrokkenheid van professionele partijen zoals notarissen, agrarische, fiscale en/of juridische adviseurs speelt doenvermogen geen of slechts een zeer beperkte rol.

Algemeen woningtarief overdrachtsbelasting 8%

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Voorgesteld wordt om het algemene tarief voor de overdrachtsbelasting (ovb) voor de verkrijging van woningen te verlagen van 10,4% naar 8%. Dit betekent een verlaging van 2,4%-punt voor de verkrijging van woningen (waar geen sprake is van langdurige eigen bewoning als hoofdverblijf).
- Het nieuwe tarief van 8% geldt voor alle verkrijgingen van woningen, met uitzondering van gevallen waarin het bestaande verlaagd tarief van 2% of een vrijstelling, zoals de startersvrijstelling, van toepassing is.³
- Het doel van deze maatregel is om het aanbod van huurwoningen te vergroten door investeringen in (private) huurwoningen te stimuleren. Daarnaast beoogt het de bouw van meer (private) huurwoningen te stimuleren door de uiteindelijke belastingdruk bij verkoop te verlagen.
- De maatregel zal met ingang van 1 januari 2026 in werking treden.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	-205	49	-108	-108

- **Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven:** Bedrijven gaan een lager tarief betalen bij de verkrijging van een woning. Dat geldt ook voor burgers die een woning verkrijgen waar ze niet zelf langdurig als hoofdverblijf in gaan wonen. Om alle betrokken de tijd te geven zich voor te bereiden op de voorgestelde wijzigingen, zijn de wijzigingen opgenomen in het Belastingplan 2025, terwijl ze in werking treden per 1 januari 2026. Een voldoende lange termijn is ook van belang voor het notariaat (zie onderstaand)
- **Doenvermogen:** Geen aandachtspunt. Onveranderd ten opzichte van huidige situatie. Meeste verkrijgingen komen voort uit het passeren van een leveringsakte bij de notaris. In die gevallen doet de notaris aangifte overdrachtsbelasting.

³ Mits aan de overige voorwaarden wordt voldaan.

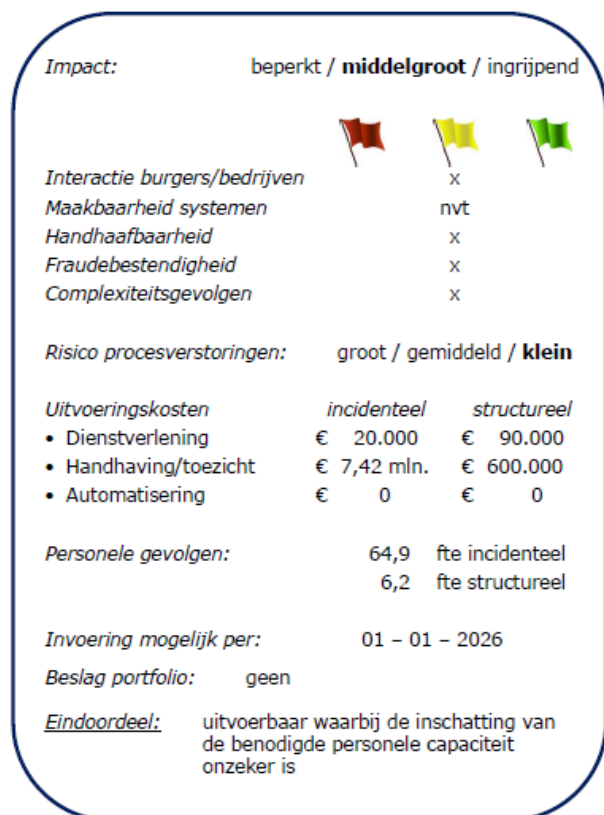
Herziening btw investeringsdiensten

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld in de btw-regelgeving een herziening op zogenoemde investeringsdiensten, zijnde diensten aan een of meer onroerende zaken die die deze meerjarig dienen en een drempelbedrag van € 30.000 te boven gaan op te nemen.
- Ondernemers dienen de hier bedoelde investeringsdiensten gedurende (effectief) vijf jaar te volgen.
- Onder andere ondernemers die hun verbouwde onroerende zaak slechts in het eerste jaar belast gebruiken om vervolgens, binnen de herzieningstermijn, vrijgesteld te gaan verhuren, zullen na de invoering van de voorgestelde regelgeving worden geconfronteerd met herzienings-btw op de verbouwingskosten. Anderzijds biedt de gekozen maatregel in het omgekeerde geval ondernemers de gelegenheid tot teruggaaf van btw die eerder niet in aftrek gebracht kon worden.
- De aanleiding voor de maatregel is het tegengaan van een belastingbesparende structuur met kortdurende verhuur.
- *De doelen zijn tweeledig:*
 1. de btw-aftrek van diensten die een onroerende zaak over meerdere jaren dienen te laten aansluiten bij het daadwerkelijke gebruik van deze diensten (conform de btw-systematiek en het beginsel van fiscale neutraliteit) voor aftrekgerechtigde c.q. vrijgestelde prestaties en
 2. het creëren van een gelijk spelveld tussen ondernemers die deze diensten afnemen.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	-	136	136	136

- **Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven:** De maatregel leidt tot beperkte incidentele en structurele administratieve lasten voor ondernemers
- **Doenvermogen:** De voorgestelde maatregel vergt geen extra acties van belastingplichtigen.

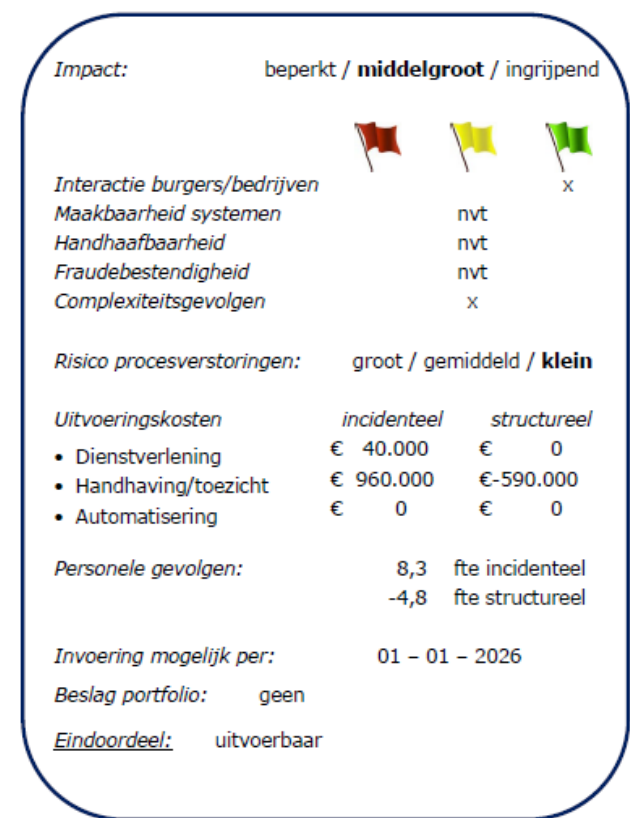
Afschaffen verlaagd btw-tarief logies en cultuur

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld het verlaagde btw-tarief voor het verstrekken van logies binnen het kader van het hotel-, pension- en vakantiebestedingsbedrijf aan personen die daar slechts voor een korte periode verblijf houden (hierna: logies) en voor bepaalde culturele goederen en diensten af te schaffen met ingang van het jaar 2026.
- Deze maatregel heeft tot doel de budgettaire opbrengsten te verhogen (structureel € 2.331 miljoen) en draagt bij aan vereenvoudiging van het belastingstelsel door een aantal negatief geëvalueerde fiscale regelingen af te schaffen.
- Het btw-tarief gaat van 9% naar 21% voor:
 - Culturele goederen en diensten, zoals boeken, sport, musea, muziek- en toneelvoorstellingen, behalve attractieparken, speel- en siertuinen, circussen, dierentuinen en bioscopen.
 - Logies, zoals hotel en pension, behalve kamperen.
- Naar verwachting is consumptie van culturele goederen en diensten beperkt gevoelig voor prijsveranderingen. Consumptie van logies reageert naar verwachting sterker op prijsveranderingen.
- Om te voorkomen dat door middel van vooruitbetalingen tot (ver) ná 1 januari 2026 het verlaagde tarief van toepassing is op prestaties van na die datum, regelt een overgangsbepaling kort gezegd dat het btw-tarief geldt van het moment waarop de prestatie wordt verricht. Wordt bijvoorbeeld een theatervoorstelling vooruitbetaald in 2025 maar vindt de voorstelling plaats in 2026 dan is effectief het algemene btw-tarief verschuldigd.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	2331	2331	2331

- **Gevolgen Burgers en bedrijfsleven:** De btw-verhoging kan leiden tot kostenstijging bij de culturele sector en logiesverstrekkende partijen. De verwachting is dat de kostenstijging grotendeels zal worden doorberekend aan consumenten.
- Om ondernemers de tijd te geven zich voor te bereiden op de voorgestelde wijzigingen, zijn de wijzigingen opgenomen in het Belastingplan 2025, terwijl ze in werking treden per 1 januari 2026.
- **Doenvermogen:** De voorgestelde maatregel vergt geen extra acties van belastingplichtigen.

BPM - Aanpassing PHEV-tabel

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld in de bpm de speciale tarieftabel voor plug-in hybride voertuigen (PHEV) te schrappen. PHEV worden dan belast volgens de reguliere tarieftabel.
- De hoogte van de bpm is gebaseerd op de uitstoot van CO₂. Voor PHEV is bestaat nu nog een speciale tarieftabel die er rekening mee houdt dat PHEV in werkelijkheid meer CO₂ uitstoten dan blijkt uit de (theoretische) testmethode.
- Door nieuwe Europese regelgeving wordt de meetmethode voor PHEV strenger, waardoor een substantieel hogere CO₂-uitstoot voor PHEV wordt geregistreerd. Deze CO₂-uitstoot is meer in lijn met de werkelijke CO₂-uitstoot.
- De bijzondere tarieftabel voor PHEV is daardoor niet meer nodig. Er wordt daarom aangesloten op de reguliere tarieftabel in de bpm.

Samenvatting Uitvoeringstoets

<i>Impact:</i>	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>		x	
<i>Maakbaarheid systemen</i>			x
<i>Handhaafbaarheid</i>		nvt	
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt	
<i>Complexiteitsgevolgen</i>			x
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / klein		
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 4.300.000	€	0
• Automatisering	€ 30.000	€	0
<i>Personele gevolgen:</i>	36	fte incidenteel	
	0	fte structureel	
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 - 01 - 2025		
<i>Beslag portfolio:</i>	beperkt		
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar		

Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	-6	0	32	13

- **Doenvermogen:** Belastingplichtigen dienen de bpm voor een PHEV met het voorstel te baseren op de algemene tarieftabel voor personenauto's. Dit leidt tot een vereenvoudiging van de bpm en vermindert de kans dat een belastingplichtige de bpm abusievelijk bepaalt aan de hand van de verkeerde tabel.
- **Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven:** De voorgestelde wijzigingen hebben geen noemenswaardige administratieve lasten aspecten tot gevolg.

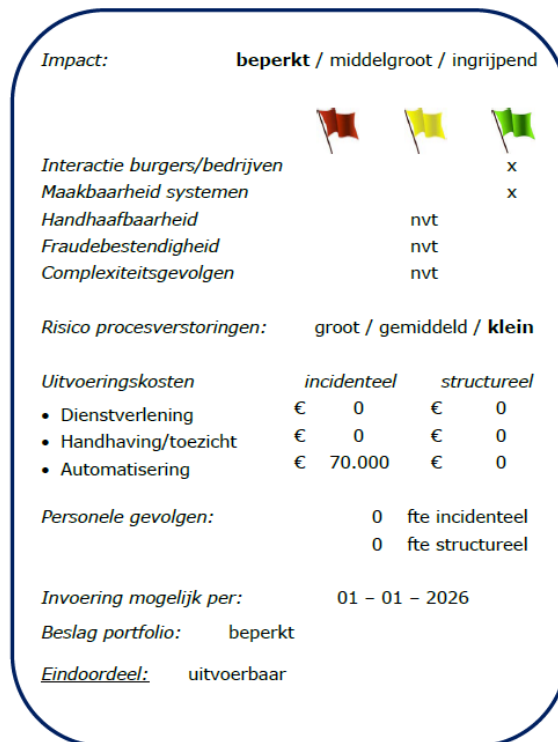
MRB - Tariefkorting voor emissievrije personenauto's (2025-2029)

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld dat emissievrije personenauto's een tariefkorting in de motorrijtuigenbelasting behouden tot en met 2029.
- De nieuwe tariefkorting bedraagt 25%. De tariefkorting werkt ook door in de provinciale opcenten.
- Het vorige kabinet heeft in de Voorjaarsnota 2024 voorgesteld om de tariefkorting te verlengen om de stagnatie van de ingroei van emissievrije personenauto's in het wagenpark te voorkomen. Zonder deze tariefkorting zou vanaf 2026 voor een emissievrije personenauto, vanwege het technisch meergewicht meer motorrijtuigenbelasting moeten worden betaald dan voor een vergelijkbare benzinepersonenauto.
- In het hoofdlijnenakkoord staat de afspraak dat de MRB gewichtscorrectie (fiscaal) blijft bestaan.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	-6	-203	-318	0

- **Provincies:** De tariefkorting leidt voor de provincies tot lagere inkomsten uit de opcenten die volledig wordt gecompenseerd. Hiervoor zijn op de Aanvullende Post middelen gereserveerd, waarvan de voor de derving benodigde middelen na afronding van de parlementaire behandeling van het Belastingplan 2025 zullen worden toegevoegd aan het Provinciefonds.
- **Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven:** De voorgestelde wijzigingen hebben geen noemenswaardige administratieve lasten aspecten tot gevolg.

Introductie AVI-correctiefactor CO₂-heffing industrie

Inhoud maatregel	Samenvatting Uitvoeringstoets										
Samenvatting - Er wordt voorgesteld een AVI-correctiefactor in de CO2-heffing industrie te introduceren, zodat AVI's vanaf 2026 minder dispensatierechten krijgen toegekend, tot een afname van 1 Mton in 2030. - De maatregel moet 1 Mton extra reductie van broeikasgasemissies bij afvalverbrandingsinstallaties (AVI's) in 2030 borgen. - De maatregel vergroot de belaste grondslag van de CO2-heffing industrie, en leidt ook tot meer emissiereductie. - De AVI-correctiefactor blijft ook na 2030 in werking. Emissiereductie kan ook na 2030 worden gerealiseerd.	NEA - Het bestuur van de NEa acht de voorliggende wetswijziging handhaafbaar, uitvoerbaar en fraudebestendig. - Geen gevolgen voor de handhaafbaarheid en de fraudebestendigheid. - Ook op het gebied van fraudebestendigheid geen verschil. - De taak van de NEa verandert inhoudelijk niet.										
	Budgettaire reeks en overige informatie: <table><tr><th></th><th>2025</th><th>2026</th><th>2027</th><th>Structureel</th></tr><tr><td>Budgettaire effect (mln)</td><td>0</td><td>0</td><td>30</td><td>0</td></tr></table> Budgettaire aspecten: De opbrengst loopt op naar 60 miljoen in 2030. Het is zeer aannemelijk dat kosten van niet-gereduceerde emissies en van niet-gesubsidieerde emissiereductie worden afgewenteld. Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven: Dit leidt tot een toename in kosten voor ontdoeners van afval, zoals gemeenten en bedrijven. Door afvalaanbod te verminderen kunnen de financiële consequenties worden beperkt. Gemeenten kunnen dit o.a. doen door invoering van gedifferentieerde tarieven (DifTar). Doenvermogen: De voorgestelde maatregel vergt geen extra acties van belastingplichtigen.		2025	2026	2027	Structureel	Budgettaire effect (mln)	0	0	30	0
	2025	2026	2027	Structureel							
Budgettaire effect (mln)	0	0	30	0							

Wijziging energiebelastingtarieven op aardgas

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld de energiebelasting op aardgas tot een verbruik van 170.000 m³ te verlagen met 2,8 cent per m³ in 2025, oplopend naar 4,8 cent per m³ in 2030 (in prijspeil 2024).
- Over het verbruik van aardgas wordt energiebelasting geheven. De energierekening voor aardgas is de afgelopen jaren gestegen door de verhoging van de leveringstarieven, netbeheerskosten en energiebelastingtarieven.
- Het kabinet heeft ten doel om de energierekening voor huishoudens te verlagen.
- De verlaging levert voor een huishouden met een gemiddeld verbruik van 1.050 m³ aardgas per jaar een financieel voordeel op van circa € 29 in 2025 oplopend naar circa € 50 in 2030. Het voordeel komt ook terecht bij bedrijven die aardgas verbruiken.

Samenvatting Uitvoeringstoets

<i>Impact:</i>	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			x
<i>Maakbaarheid systemen</i>			x
<i>Handhaafbaarheid</i>		nvt	
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt	
<i>Complexiteitsgevolgen</i>		nvt	
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / klein		
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>		<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 0	€ 0	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0	0
• Automatisering	€ 0	€ 0	0
<i>Personele gevolgen:</i>	0 fte incidenteel		0 fte structureel
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2025		
<i>Beslag portfolio:</i>	jaaraanpassing		
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar		

Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	-271	-260	-275	-385

- **Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven:** Energieleveranciers dienen de tariefverlagingen te verwerken in de energiefactuur voor klanten.
- **Doenvermogen:** Klanten zoals huishoudens en bedrijven hoeven hiervoor niets te doen. Er wordt dus geen beroep gedaan op hun doenvermogen.

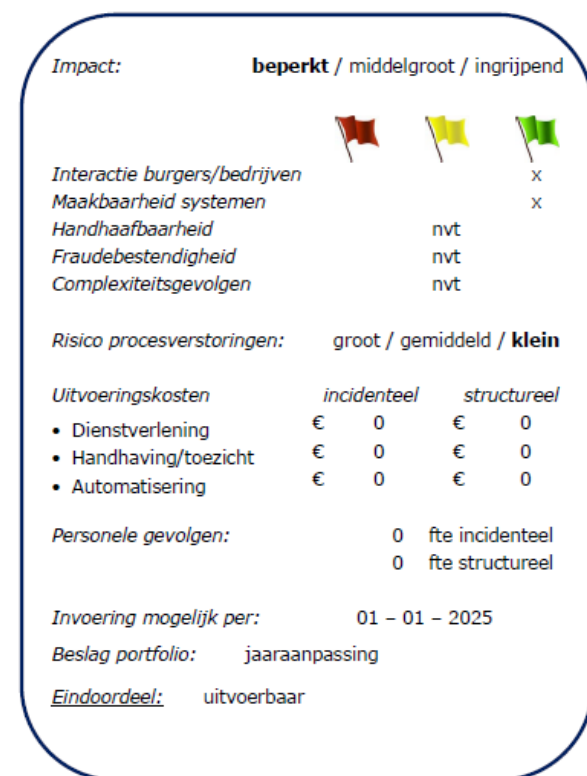
Verhoging belastingvermindering energielasting

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld de belastingvermindering met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2024 te verhogen van € 521,78 (excl. btw) tot € 521,81 (excl. btw).
- In de energielasting is een verlaagd tarief voor walstroom opgenomen. Het amendement Omtzigt op het Belastingplan 2024 regelt dat het verlaagd tarief vanaf 2024 wordt afgebouwd (Kamerstukken II 2023/24, 36418, nr. 27). Het amendement regelt voorts dat de opbrengst hiervan vanaf 2024 wordt aangewend voor een tariefverlaging van de eerste schijf elektriciteit in de energielasting.
- Vanwege de geringe opbrengst van de afbouw en het grote aantal elektriciteitsverbruikers is de tariefverlaging zeer gering. Het gaat in 2024 om € 0,00001 per kWh tot een verbruik van 2.900 kWh. Als een huishouden of bedrijf ten minste 2.900 kWh per jaar verbruikt, is het voordeel 3,6 eurocent (incl. btw). Door afronding in de energiefactuur is het de vraag of huishoudens en bedrijven dit voordeel op hun factuur kunnen zien. De tariefverlaging leidt daardoor mogelijk tot veel vragen van consumenten aan energieleveranciers en de Belastingdienst.
- Tegenover het geringe voordeel zou een toename in de complexiteit en uitvoeringslasten voor energieleveranciers en de Belastingdienst staan.
- In het licht van het voorgaande is naar alternatieven gezocht om het voordeel op een andere manier aan elektriciteitsverbruikers te doen toekomen. Dat heeft geleid tot de volgende oplossing.
- Met de verhoging van 3 eurocent (excl. btw) is het maximale voordeel van de tariefverlaging van de eerste schijf elektriciteit (3,6 eurocent, incl. btw) overgeheveld naar de belastingvermindering. Op deze manier wordt het maximale voordeel van de tariefverlaging in 2024 via de belastingvermindering gegeven. Dit leidt niet tot extra kosten of inspanningen van energieleveranciers en de Belastingdienst. Voor de periode 2025 tot en met 2034 wordt dezelfde oplossing voorgesteld.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- **Gevolgen burgers en bedrijfsleven:** Energieleveranciers dienen de verhoging van de belastingvermindering te verwerken in de energiefactuur voor klanten.
- **Doenvermogen:** Klanten zoals huishoudens en bedrijven hoeven hiervoor niets te doen. Er wordt dus geen beroep gedaan op hun doenvermogen.

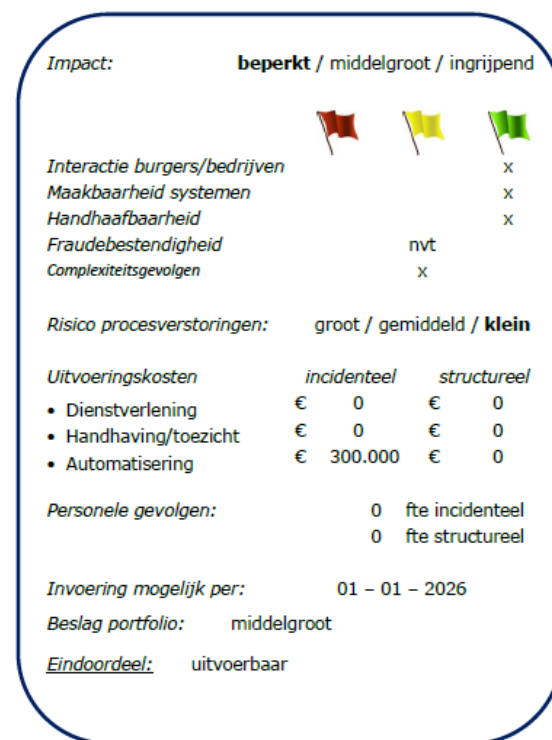
Separaat tarief voor waterstof in de energiebelasting

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld om het energetisch gebruik van waterstof met ingang van 1 januari 2026 te belasten met een separaat tarief dat lager is dan het tarief voor aardgas.
- Voorgesteld wordt het tarief voor waterstof gelijk te stellen aan het tarief voor elektriciteit in de vijfde tariefschijf. Er zal geen onderscheid zijn naar productiewijze (grijze, blauwe en groen waterstof worden gelijk belast).
- Verder is het tarief voor waterstof alleen van toepassing op (zo goed als) zuivere waterstof, niet op mengsels met waterstof. Voor mengsels geldt het aardgastarief.
- In de energiebelasting wordt energetisch verbruik van waterstof nu nog hetzelfde belast als energetisch verbruik van aardgas. Daardoor is er op dit moment bij energetische toepassingen geen fiscale prikkel om aardgas te vervangen door waterstof.
- De energiebelasting op aardgas stijgt bovendien richting 2030. De huidige gelijke behandeling van aardgas en waterstof leidt ertoe dat waterstof net als aardgas de komende jaren zwaarder zal worden belast.
- Dit kan een belemmering zijn voor de opschaling van de waterstofmarkt, voor de elektriciteitsproductie met waterstof als brandstof en voor de realisatie van emissiereductie bij industriële installaties die niet of moeilijk direct te elektrificeren zijn en gasvormige brandstoffen nodig hebben.
- Ook wordt voorgesteld de vrijstelling voor de productie van waterstof door middel van elektrolyse te verduidelijken.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	-2	-3	-5

- **Gevolgen burgers en bedrijfsleven:** Vooral grote, professionele partijen gaan waterstof leveren. Dit zullen veelal bedrijven zijn die al belastingplichtig zijn voor de energiebelasting. Voor nieuwe belastingplichtigen zullen de administratieve lasten beperkt zijn en niet anders dan op grond van de huidige wetgeving. Zonder het separate tarief voor waterstof zouden zij bij levering van waterstof het tarief voor aardgas moeten betalen.
- **Doenvermogen:** De voorgestelde maatregel vergt geen extra acties van belastingplichtigen.

Afschaffen vrijstellingen duaal en non-energetisch gebruik van kolen

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld om de vrijstellingen in de kolenbelasting voor duaal gebruik van kolen (art. 44, lid 3) en non-energetisch gebruik van kolen (art. 44, lid 1) per 2027 af te schaffen.
- De doelstelling van het beëindigen van de vrijstellingen is tweeledig: 1) het introduceren van een aanvullende stok achter de deur voor het grotendeels uitfaseren van kolengebruik in Nederland; en 2) het genereren van een budgettaire opbrengst.
- Duaal gebruik van kolen vindt in Nederland plaats bij cokesproductie en bij ijzer- en staalproductie in hoogovens. Non-energetisch gebruik van kolen en kolenproducten is van bescheiden omvang. Het behelst hoofdzakelijk het gebruik van cokes en steenkoolteer (een bijproduct van cokesfabrieken) buiten de ijzer- en staalindustrie.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2027	2028	2029	Structureel
Budgettair effect (mln)	77	77	77	5

NB. reeks start op 2027

- **Budgettaire aspecten:** De opbrengst vermindert bij uitfasering van het kolengebruik: fase 1 rond 2030, en fase 2 halverwege de jaren 30.
- **Gevolgen burgers en bedrijfsleven:** Het vervallen van de vrijstellingen leidt tot een unilaterale lastenstijging die waarschijnlijk de winstgevendheid van internationaal concurrerende bedrijven beperkt.
- **Doenvermogen:** De voorgestelde maatregel vergt geen extra acties van belastingplichtigen.

Wijzigingen Glastuinbouwheffing

Inhoud maatregel

Samenvatting Uitvoeringstoets

Impact: beperkt / middelgroot / ingrijpend

			
Interactie burgers/bedrijven		x	
Maakbaarheid systemen	x		
Handhaafbaarheid		x	
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		x	

Risico procesverstoringen: groot / **gemiddeld** / klein

Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel
• Dienstverlening	€ 210.000	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 940.000	€ 1.140.000
• Automatisering	€ 13.720.000	€ 310.000

Personele gevolgen: 12,9 fte incidenteel
10,2 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2025¹

Beslag portfolio: groot

Eindoordeel:

Uitvoerbaar, mits extra IV-capaciteit voor een bouwteam van 8 fte beschikbaar wordt gesteld. Ook moeten de dan resterende risico's politiek worden geaccepteerd. Zonder werving van het extra bouwteam ontstaat in elk geval verdringing van essentiële modernisering van de IV-systemen in de keten Overige Middelen, waaronder het voldoen aan AVG, BIO en Archiefwet.

Ook bij de inzet van een extra bouwteam resteren een aantal consequenties en risico's die politiek geaccepteerd moeten worden:

- in het meest gunstige geval start van de uitvoering in de tweede helft van 2027. Of dit tijdspad realiseerbaar is hangt mede af van tijdige beschikbaarheid van capaciteit bij de keten Interactie en de keten Inning & Betalingsverkeer die in elk geval tot eind 2026 geen ruimte hebben in het portfolio als gevolg van andere ingeplande prioritaire projecten.
- In het uiterste geval zal voor deelprocessen op het terrein van deze keten moeten worden teruggevalen op handmatige behandeling, met grote risico's voor de tijdige en juiste verwerking. Die risico's zijn ook aan de orde als de inzet van een extra bouwteam niet kan worden gerealiseerd;
- bij inzet van het extra bouwteam is de wijziging van de vliegbelasting uit het Hoofdlijnenakkoord afhankelijk van de vormgeving ook inpasbaar. Dit moet te zijner tijd met een uitvoeringstoets worden beoordeeld;
- vervolgens is er geen ruimte meer voor aanvullende (politieke) wensen die grote structuurwijzigingen vergen binnen de keten OvM, zoals het afschaffen/aanpassen van fiscale regelingen bijvoorbeeld in de energiebelasting en de introductie van de circulaire plasticheffing uit het Hoofdlijnenakkoord (als zou worden besloten dat de BD deze gaat uitvoeren);
- de ruimte om extra capaciteit op te schalen is met deze extra inzet ten minste tot medio 2027 maximaal uitgeput. Ook bij verdere aanvullende financiering kan de kwaliteit van het werk anders niet voldoende worden gewaarborgd.

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld vanaf 2025 een belasting te heffen over de uitstoot van CO₂ door de glastuinbouwsector. Dat is geregeld in de Wet fiscale klimaatmaatregelen glastuinbouw (Stb. 2023, 505). De wetgeving wordt op drie onderdelen aangepast.
- **Tarief:** er wordt een nieuw tariefpad voorgesteld, op basis van een nieuwe tariefstudie. Het tarief borgt dat het restemissiedoel van de glastuinbouwsector voor 2030 wordt gehaald.
- **Uitvoering:** er wordt voorgesteld dat de glastuinbouwheffing wordt uitgevoerd door de Belastingdienst in plaats van de minister van LNV.
- **Technische verbeteringen:** er worden enkele verbeteringen doorgevoerd in de definitie van glastuinbouwbedrijf en energiebedrijf voor glastuinbouw. Hierdoor wordt duidelijker welke bedrijven onder de glastuinbouwheffing vallen.

Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettaire effect (mln)	-15	-12	-8	0

- **Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven en doenvermogen:** De voorgestelde wijzigingen hebben geen noemenswaardige administratieve lasten of doenvermogen aspecten tot gevolg.

Verlengen verlaagde accijnstarieven voor ongelode benzine, diesel en LPG

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt een maatregel voorgesteld waarin de tarieven zoals die gelden in 2024 worden verlengd tot en met 31 december 2025.
- De accijnstarieven voor ongelode benzine, diesel en LPG zijn vanaf 1 april 2022 verlaagd. Per 1 juli 2023 is de verlaging gedeeltelijk teruggedraaid. Tijdens de behandeling van het Belastingplan 2024 heeft de Tweede Kamer bij amendement de tarieven per 1 januari 2024 een jaar gelijk gehouden aan de tarieven per 1 juli 2023.
- Met de maatregel wordt de brandstofaccijns per 1 januari 2025 wederom niet geïndexeerd. Daardoor wordt de accijnskorting de facto groter dan in voorgaande jaren.
- Het verlengen van de accijnskorting leidt tot een tijdelijke daling van de belastinginkomsten. De budgettaire derving bedraagt € 1.474 miljoen in 2025. Ook neemt het tijdelijk een prikkel weg om efficiënter met energie om te gaan.
- Het voordeel van de korting neemt toe met het aantal gereden kilometers. Huishoudens zonder auto of huishoudens die weinig kilometers met de auto afleggen, ontvangen daardoor verhoudingsgewijs geen of een lager financieel voordeel als gevolg van deze generieke maatregel dan huishoudens die veel kilometers rijden.
- De verlenging van de accijnskorting dempt een deel van de totale stijging van brandstofprijzen. Of een absolute daling van de prijzen plaatsvindt, is afhankelijk van de verdere ontwikkeling van brandstofprijzen zelf, waaronder de prijs van een vat ruwe olie.

	Benzine	Diesel	LPG
Tarieven per 1 januari 2025 conform basispad*	97,384	63,590	22,978
Tarieven per 1 januari 2025 conform maatregel in Wetsvoorstel Belastingplan 2025	78,910	51,625	18,616
Totale verlaging conform maatregel in Wetsvoorstel Belastingplan 2025	18,473	11,964	4,362
Waarvan restant korting	8,650	5,550	2,044
Waarvan uitgestelde indexatie 2024	8,669	5,661	2,045
Waarvan uitgestelde indexatie 2025	1,155	0,754	0,272

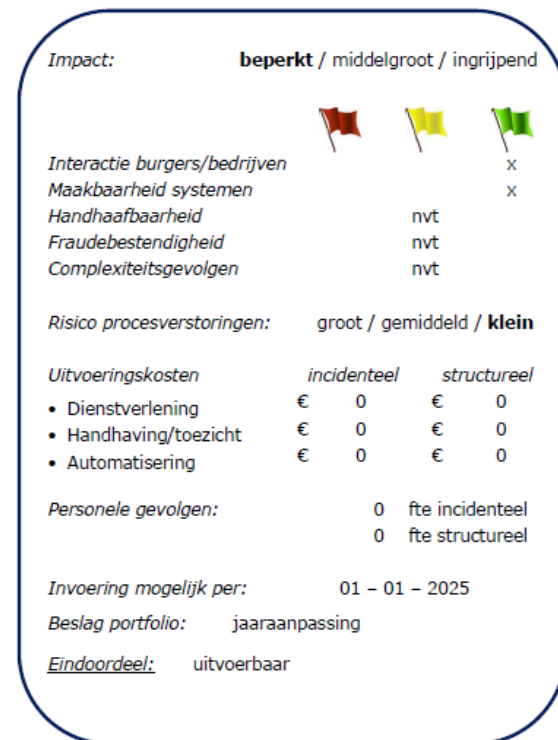
- Accijnstarieven in NL, BE en DE in eurocent per liter brandstof

	Benzine	Diesel	LPG
NL	78,91	51,63	18,62
BE	60,02	60,02	0
DE	65,45	47,04	22,09

- Pompprijzen in NL, BE en DE per liter op 15 augustus 2024

	Benzine	Diesel	LPG
NL	€ 1,968	€ 1,688	€ 0,738
BE	€ 1,608	€ 1,650	€ 0,677
DE	€ 1,786	€ 1,603	€ 0,987

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettaire effect (mln)	-1474	0	0	0

- Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven en doenvermogen:** De voorgestelde wijzigingen hebben geen noemenswaardige administratieve lasten of doenvermogen aspecten tot gevolg

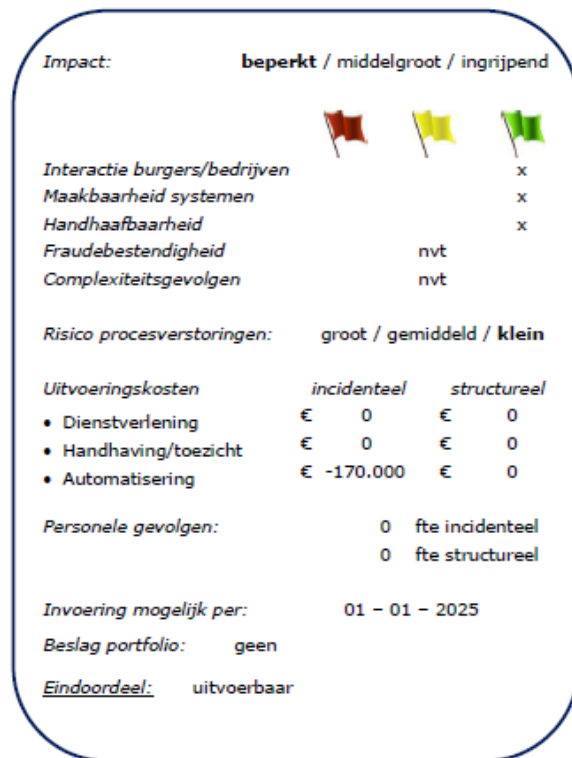
Terugdraaien afschaffing inkoopfaciliteit

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld het afschaffen van de inkoopfaciliteit voor beursfondsen in de dividendbelasting, terug te draaien.
- De inkoop van eigen aandelen door een vennootschap is in beginsel belast met dividendbelasting.
- Op basis van de inkoopfaciliteit voor beursfondsen in de dividendbelasting is een aandeleninkoop door een beursfonds onder voorwaarden vrijgesteld van dividendbelasting (artikel 4c Wet op de dividendbelasting 1965).
- Het vorige kabinet heeft onderzoek gedaan naar de inkoopfaciliteit. Uit dit onderzoek blijkt dat er goede redenen zijn om de inkoopfaciliteit te behouden.
- De inkoopfaciliteit is van belang voor de concurrentiepositie van Nederlandse bedrijven en daarmee ook voor het vestigingsklimaat. In de Tweede Kamer was er – bij de toenmalige samenstelling – toch een meerderheid voor het amendement op het Belastingplan 2024 om de inkoopfaciliteit per 1 januari 2025 af te schaffen.
- In het Hoofdlijnenakkoord is de ambitie uitgesproken om het vestigingsklimaat in Nederland te verbeteren. Daarom wordt voorgesteld de afschaffing van de inkoopfaciliteit, die op 1 januari 2025 zou plaatsvinden, terug te draaien.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	-800	-800	-800	-800

- **Budgettaire aspecten:** Dit betreft een raming in prijspeil 2024 en wijkt daarmee af van de raming bij het amendement in het Belastingplan 2023 waar prijspeil 2023 werd gehanteerd.
- **Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven en doenvermogen:** De voorgestelde wijzigingen hebben geen noemenswaardige administratieve lasten of doenvermogen aspecten tot gevolg.

Wetsvoorstel Overige Fiscale Maatregelen 2025

Fiscaal faciliteren van vereenvoudigde rechtstreekse zusterfusie

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld om de fiscale begeleiding van bepaalde juridische fusies uit te breiden voor de belastingplichtige aandeelhouders die betrokken zijn bij een fusie.
- Daardoor wordt de fiscale begeleiding van een fusie meer in lijn gebracht met hetgeen civielrechtelijk mogelijk is.
- Een fusie tussen rechtspersonen kan leiden tot fiscale gevolgen op het niveau van de belasting- of inhoudingsplichtige fuserende rechtspersonen (in de vennootschaps- en dividendbelasting) en op het niveau van de bij de fusie betrokken belastingplichtige aandeelhouders (in de inkomstenbelasting, de dividendbelasting, de bronbelasting en de vennootschapsbelasting).

Samenvatting Uitvoeringstoets

<i>Impact:</i>	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			x
<i>Maakbaarheid systemen</i>	nvt		
<i>Handhaafbaarheid</i>			x
<i>Fraudebestendigheid</i>	nvt		
<i>Complexiteitsgevolgen</i>			x
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / klein		
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 0	€	0
<i>Personele gevolgen:</i>	0 fte incidenteel 0 fte structureel		
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 - 01 - 2025		
<i>Beslag portfolio:</i>	geen		
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar		

Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- **Doenvermogen:** De voorgestelde maatregelen betreffen technische wijzigingen die de doenlijkheid van de betreffende wetgeving onveranderd laten.
- **Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven:** Alle maatregelen uit dit wetsvoorstel zullen worden voorgelegd aan het Adviescollege Toetsing Regeldruk (ATR). Voor de voorgestelde maatregelen geldt dat er naar verwachting geen noemenswaardige gevolgen voor de regeldruk zullen zijn.

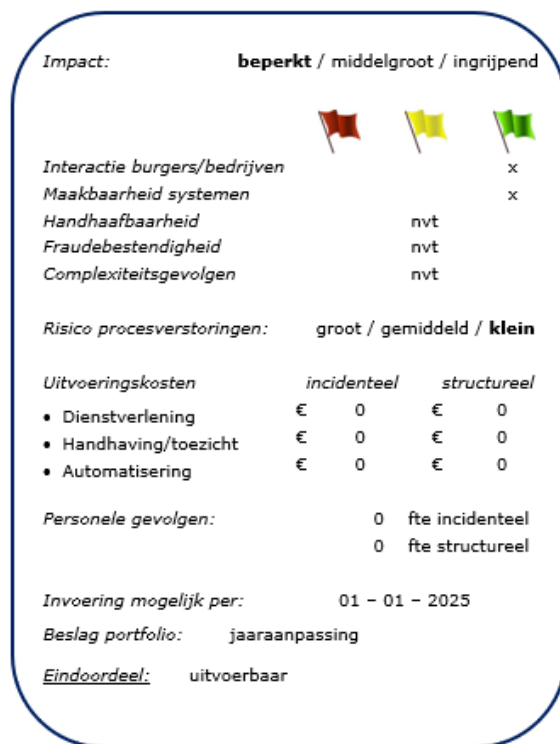
Fiscale premiegrens ouderdomspensioen en partnerpensioen bij overlijden op of na pensioendatum

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld wettelijk vast te leggen dat de aanscherping van de rendementsverwachting over een looptijd van zestig jaar moet worden berekend zoals ook het uitgangspunt was bij de introductie van de premiegrens per 1 juli 2023.
- De voorgestelde maatregel betreft een aanscherping van de wettekst wat betreft de toekomstige berekening van de premiegrens voor het ouderdomspensioen en partnerpensioen bij overlijden op of na pensioendatum.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- **Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven en doenvermogen:** De voorgestelde maatregel is technisch van aard en is alleen van belang ter bepaling van de fiscale premiegrens. De voorgestelde wijzigingen hebben geen noemenswaardige administratieve lasten of doenvermogen aspecten tot gevolg.

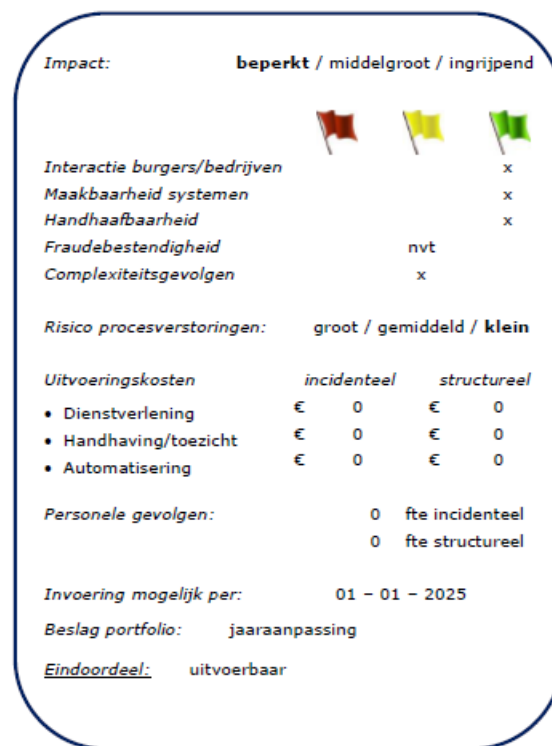
Aanpassing onderworpenheidstoetsen in de vennootschapsbelasting n.a.v. Pijler 2

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld de toepassing van enkele onderworpenheidstoetsen in algemene zin te verduidelijken zodat onder een naar de winst geheven belasting mede een kwalificerende Pijler 2-bijheffing wordt verstaan.
- Met de voorgestelde verduidelijkingen is in beginsel geen inhoudelijke wijziging beoogd ten opzichte van de werking van de bestaande onderworpenheidstoetsen en de uitleg daarvan.
- De vennootschapsbelasting kent verschillende onderworpenheidstoetsen die betrekking hebben op uiteenlopende (antimisbruik)bepalingen. Bij sommige toetsen dient te worden beoordeeld of sprake is van voldoende belastingheffing, bij andere toetsen dient te worden beoordeeld of sprake is van betrekking in de belastinggrondslag ('brutogrondslagtoetsen').
- De voorgestelde wijzigingen zien op de eerstgenoemde onderworpenheidstoetsen, namelijk:
 1. een specifieke renteaftrekbeperking gericht tegen winstdrainage,
 2. de deelnemingsvrijstelling; en
 3. de objectvrijstelling voor vaste inrichtingen.
- Met de voorgestelde wijzigingen wordt ten aanzien van deze onderworpenheidstoetsen in algemene zin verduidelijkt dat onder een naar de winst geheven belasting mede een kwalificerende Pijler 2-bijheffing wordt verstaan.
- Voor de onderworpenheidstoetsen met een zogenoemde brutogrondslagtoets wordt toegelicht dat betrekking in het kwalificerend inkomen voor de bepaling van een kwalificerende Pijler 2-bijheffing als zodanig er op voorhand niet toe leidt dat per definitie sprake is van een betrekking in een naar de winst geheven belasting. In het geval de belastingplichtige echter aannemelijk maakt dat een kwalificerende Pijler 2-heffing leidt tot toepassing van een bijheffingspercentage van 15% ten aanzien van het betreffende inkomensbestanddeel, is sprake van betrekking in een naar de winst geheven belasting voor de toepassing van deze onderworpenheidstoetsen.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- **Doenvermogen:** De voorgestelde maatregel verduidelijkt dat onder een naar de winst geveven belasting mede een kwalificerende pijler 2-bijheffing wordt verstaan. Hiermee worden de onderworpenheidstoetsen duidelijker voor ondernemers wat het eenvoudiger maakt om ze goed in te vullen. Dit heeft een positief effect op het doenvermogen.
- **Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven:** Als gevolg kan de ervaren regeldruk in beperkte mate afnemen. Dit is naar verwachting echter niet noemenswaardig.

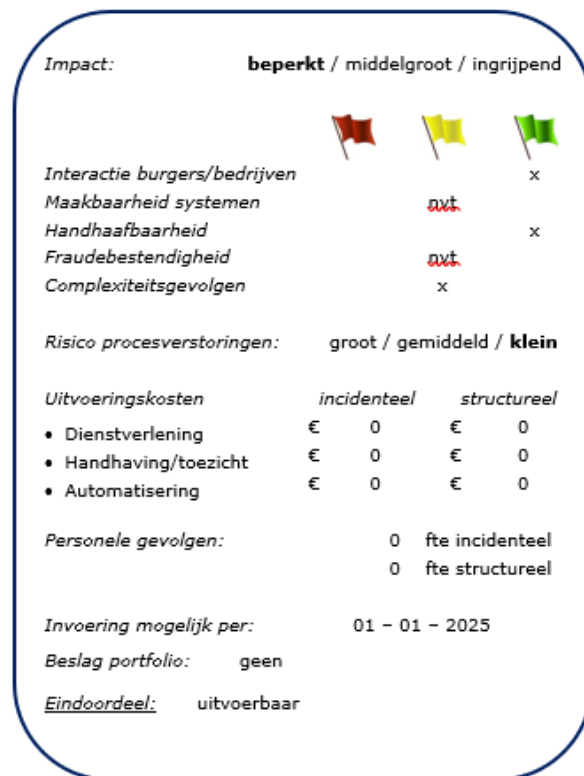
Toepassing objectvrijstelling ten aanzien van buiten beschouwing blijvende vaste inrichting (ATAD2-maatregel)

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld een maatregel te treffen zodat er een dubbele belasting meer wordt geheven ten aanzien van buiten beschouwing blijvende vaste inrichtingen die in de andere staat zijn onderworpen aan een naar de winst geheven belasting.
- Bij de implementatie van de tweede EU-richtlijn antibelastingontwijking (ATAD2) is geregeld dat de objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinsten ten aanzien van buiten beschouwing blijvende vaste inrichtingen niet wordt toegepast. Zodoende wordt de winst van een vaste inrichting in Nederland in de heffing betrokken, indien de andere staat die vaste inrichting niet als zodanig erkent. Hiermee wordt beoogd om mismatches te bestrijden die kunnen ontstaan ten aanzien van buiten beschouwing blijvende vaste inrichtingen.
- In de praktijk blijkt de implementatie van ATAD2 in de Nederlandse wet in voorkomende gevallen tot dubbele belastingheffing ten aanzien van buiten beschouwing blijvende vaste inrichtingen te leiden. Het gaat dan om situaties waarin de winst van de buiten beschouwing blijvende vaste inrichting in de andere staat wordt betrokken in een naar de winst geheven belasting.
- Het ontstaan van deze dubbele belastingheffing is niet in lijn met het doel van ATAD2 om mismatches te neutraliseren. Om die reden voorziet de onderhavige maatregel in een aanpassing van de regels met betrekking tot de objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinsten.
- Als gevolg van deze aanpassing vindt deze vrijstelling wel toepassing voor zover de winst van de buiten beschouwing blijvende vaste inrichting is onderworpen aan een naar de winst geheven belasting in de staat waarin die vaste inrichting voor de toepassing van de objectvrijstelling wordt beschouwd als te zijn gelegen. Hiermee wordt beoogd dubbele belastingheffing in deze situaties te voorkomen.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- **Doenvermogen:** De maatregel is vooral relevant voor grote ondernemingen die gebruik maken van professionele fiscaal adviseurs. Het doenvermogen blijft hiermee onveranderd.
- **Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven:** Er wordt geen additionele regeldruk verwacht als gevolg van deze maatregel. Bovendien raakt de maatregel slechts een zeer beperkte kring van belastingplichtigen.

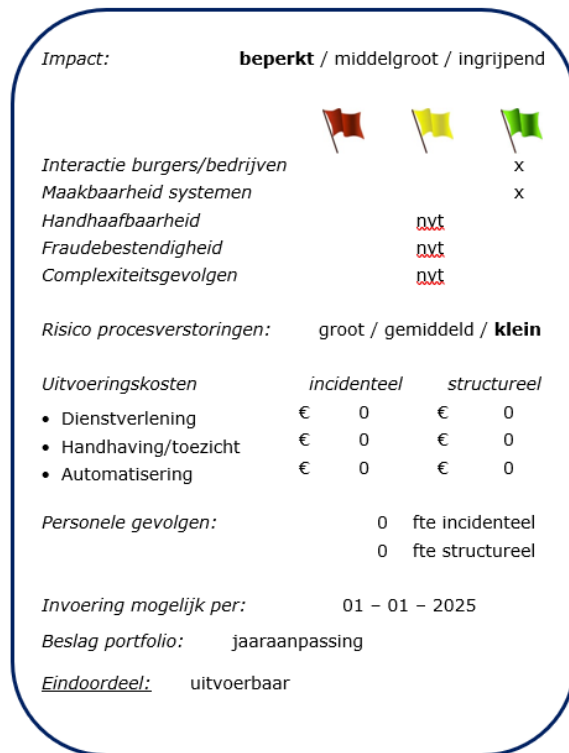
Implementatie ATAD1 GAAR in de Wet Vpb 1969

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld de GAAR uit de ATAD1 te implementeren in het Nederlands belastingrecht.
- Met ingang van 1 januari 2019 heeft Nederland de eerste EU-richtlijn antibelastingontwijking (ATAD1) geïmplementeerd.
- Bij de implementatie van ATAD1 heeft Nederland ervoor gekozen om de algemene antimisbruikbepaling (*general anti-abuse rule*, of GAAR) niet in nationale wetgeving om te zetten, omdat de GAAR uit ATAD1 met het leerstuk van fraus legis reeds in het Nederlandse belastingrecht is verankerd.
- Fraus legis is een algemeen rechtskader waarmee het met de GAAR uit ATAD1 beoogde doel wordt bereikt.
- De Europese Commissie (EC) heeft in het kader van de implementatieverplichting van Nederland ten aanzien van de GAAR uit ATAD1 aandacht gevraagd voor de wettelijke implementatie van de GAAR in de vennootschapsbelasting.
- Met de voorgestelde maatregel wordt hierin voorzien en is derhalve geen materiële wijziging beoogd ten opzichte van de toepassing van het leerstuk van fraus legis.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- **Doenvermogen:** Er zijn geen gevolgen voor het doenvermogen, omdat met de voorgestelde maatregel geen materiële wijziging is beoogd ten opzichte van de toepassing van fraus legis. De voorgestelde maatregel leidt er niet toe dat belastingplichtigen extra handelingen moeten verrichten.
- **Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven:** De voorgestelde maatregel heeft geen gevolgen voor burgers en bedrijfsleven, omdat met de voorgestelde maatregel geen materiële wijziging is beoogd ten opzichte van de toepassing van fraus legis. De voorgestelde maatregel leidt er niet toe dat belastingplichtigen extra handelingen moeten verrichten.

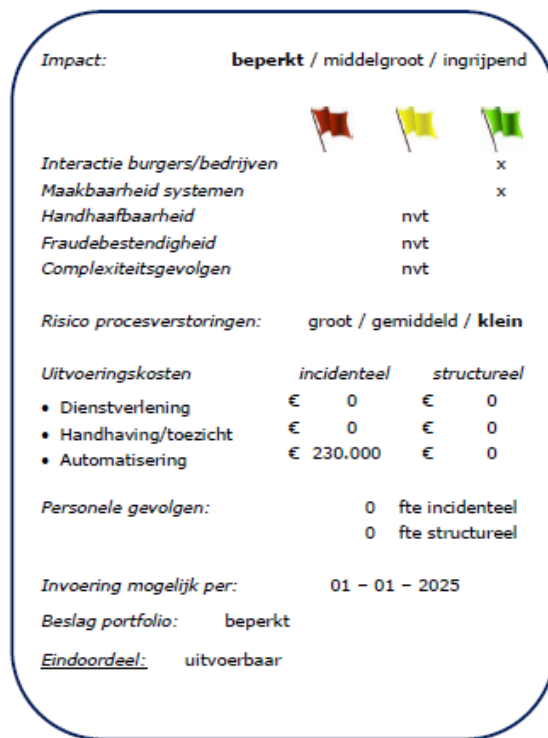
Aanpassing facultatieve inhoudingsvrijstelling dividendbelasting

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld om de keuzemogelijkheid in de inhoudingsvrijstelling in deelnemingssituaties en binnen fiscale eenheid te laten vervallen. De inhoudingsvrijstelling wordt verplicht in deze gevallen.
- Dividendbelasting wordt in Nederland geheven door inhouding door een Nederlands lichaam dat dividend uitkeert aan aandeelhouders, waarna de ingehouden belasting op aangifte wordt afgedragen.
- De Wet op de dividendbelasting 1965 bevat verschillende facultatieve en imperatieve inhoudingsvrijstellingen, waarbij indien een vrijstelling van toepassing is, geen dividendbelasting hoeft te worden ingehouden.
- Bij de facultatieve inhoudingsvrijstelling in deelnemingssituaties en binnen fiscale eenheid kan de inhoudingsplichtige ervoor kiezen om die inhoudingsvrijstelling niet toe te passen met als gevolg dat zij in dat geval op de opbrengst dividendbelasting in moet houden (artikel 4 Wet op de dividendbelasting 1965). De aandeelhouder is derhalve voor het toepassen van de inhoudingsvrijstelling afhankelijk van de keuze van de inhoudingsplichtige.
- Indien de inhoudingsplichtige ervoor kiest de vrijstelling niet toe te passen, ondervindt de aandeelhouder hiervan directe gevolgen in de vorm van een liquiditeits- en rentenadeel of temporele beperking van de mogelijkheid van verrekening. Dit wordt onwenselijk geacht.
- Daarom wordt voorgesteld om de keuzemogelijkheid in de inhoudingsvrijstelling in deelnemingssituaties en binnen fiscale eenheid te laten vervallen. De inhoudingsvrijstelling wordt verplicht in deze gevallen.
- Bij ten onrechte niet toepassen van deze inhoudingsvrijstelling heeft de aandeelhouder de mogelijkheid om bezwaar te maken tegen de inhouding.
- Naheffing blijft mogelijk indien achteraf toch blijkt dat niet wordt voldaan aan de voorwaarden van de inhoudingsvrijstelling.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- **Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven en doenvermogen:** De voorgestelde wijzigingen hebben geen noemenswaardige administratieve lasten of doenvermogen aspecten tot gevolg.

BPM - Bestelauto's zonder gegevens over de CO₂-uitstoot

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld in de BPM voor bestelauto's waarvoor geen CO₂-uitstoot is vastgesteld een forfait geldt van 330 gram per kilometer in plaats van het nu geldende forfait van 395 gram per kilometer. De belastingplichtige kan tegenbewijs aanleveren, zoals een WLTP-testrapport van een individuele keuring van de auto.
- De hoogte van de BPM voor bestelauto's wordt gebaseerd op de uitstoot van CO₂. De uitstoot wordt gemeten met de WLTP-testmethode. Bij een klein deel van de inschrijving van gebruikte en nieuwe bestelauto's ontbreekt deze CO₂-waarde. Het gaat om circa 4,5% respectievelijk 0,5% van de inschrijvingen. Daarvoor geldt een wettelijk forfait, dat weerlegbaar is
- Het huidige wettelijke forfait is 395 gram per kilometer. Uit onderzoek blijkt dat de CO₂-uitstoot voor bestelauto's gemiddeld 330 gram per kilometer is. Daarom wordt voorgesteld het wettelijke forfait te verlagen voor bestelauto's.

Samenvatting Uitvoeringstoets

<i>Impact:</i>	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			x
<i>Maakbaarheid systemen</i>			x
<i>Handhaafbaarheid</i>			x
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt	
<i>Complexiteitsgevolgen</i>		x	
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / klein		
<i>Uitvoeringskosten</i>			incidenteel structureel
• Dienstverlening	€ 0	€ 0	
• Handhaving/toezicht	€ 60.000	€ 0	
• Automatisering	€ 40.000	€ 0	
<i>Personele gevolgen:</i>	0,5	fte incidenteel	
	0	fte structureel	
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 - 01 - 2025		
<i>Beslag portfolio:</i>	beperkt		
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar		

Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- **Doelmatigheid:** Het voorstel leidt ertoe dat de bpm zoals die met ingang van 1 januari 2025 op bestelauto's wordt geheven doeltreffender en doelmatiger kan worden uitgevoerd. Met het specifieke forfait voor bestelauto's waarvoor geen CO₂-waarde is vastgesteld wordt beter aangesloten op de CO₂-uitstoot van deze voertuigen in de praktijk. Er wordt bovendien rekenschap gegeven van de omstandigheid dat niet in alle gevallen een CO₂-waarde beschikbaar is voor deze voertuigen.
- **Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven en doenvermogen:** De voorgestelde wijzigingen hebben geen noemenswaardige administratieve lasten of doenvermogen aspecten tot gevolg.

BPM - Betaling bij gehandicaptenvoertuigen

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld dat de betaling van BPM voor gehandicaptenvoertuigen bij de aangifte kan worden verrekend met de teruggaaf.
- Het gaat om een bestelauto die is ingericht om te worden gebruikt voor het vervoer van een gehandicapte persoon in de cabine en voor het gelijktijdige vervoer van een niet-opvouwbaar rolstoel ten behoeve van die persoon.
- De regeling voorkomt dat de gehandicapte persoon de belasting eerst moet betalen, om vervolgens de belasting weer terug te ontvangen als het verzoek om teruggaaf wordt gehonoreerd.

Samenvatting Uitvoeringstoets

<i>Impact:</i>	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>		x	
<i>Maakbaarheid systemen</i>			x
<i>Handhaafbaarheid</i>		nvt	
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt	
<i>Complexiteitsgevolgen</i>			x
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / klein		
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 60.000	€	0
<i>Personele gevolgen:</i>	0 fte	incidenteel	
	0 fte	structureel	
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2025		
<i>Beslag portfolio:</i>	beperkt		
<u><i>Eindoordeel:</i></u>	uitvoerbaar		

Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettaire effect (mln)	0	0	0	0

- **Doeltreffendheid:** Het voorstel leidt ertoe dat de bpm zoals die met ingang van 1 januari 2025 op bestelauto's wordt geheven doeltreffender en doelmatiger kan worden uitgevoerd.
- **Gevolgen burgers en bedrijfsleven:** Met het voorstel om de teruggaafregeling voor de bestelauto van een gehandicapte aan te passen kan beter worden voorkomen dat een gehandicapte met voorfinanciering van bpm te maken krijgt.
- **Doenvermogen:** Er zijn geen noemenswaardige doenvermogen aspecten

MRB - Verzoekprocedure nihiltarief autobussen

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld een verzoekprocedure voor het nihiltarief voor autobussen in te voeren.
- Er geldt een nihiltarief in de motorrijtuigenbelasting voor autobussen die op aardgas of lpg rijden en hoofdzakelijk worden gebruikt voor openbaar vervoer. Bij wijziging van tenaamstelling van de autobus is niet altijd duidelijk of en vanaf welk moment het nihiltarief heeft te gelden.
- Om te borgen dat bij wijziging het nihiltarief foutloos wordt toegepast is noodzakelijk dat de houder die in aanmerking wil komen voor dit tarief hiervoor een verzoek indient bij de inspecteur.

Samenvatting Uitvoeringstoets

<i>Impact:</i>	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			x
<i>Maakbaarheid systemen</i>			x
<i>Handhaafbaarheid</i>		nvt	
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt	
<i>Complexiteitsgevolgen</i>		nvt	
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / klein		
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>		<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€	0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€	0	€ 0
• Automatisering	€	0	€ 0
<i>Personele gevolgen:</i>	0 fte incidenteel		
	0 fte structureel		
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2025		
<i>Beslag portfolio:</i>	beperkt		
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar		

Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettaire effect (mln)	0	0	0	0

- **Overgangsrecht:** Om te voorkomen dat ook houders van autobussen die reeds gebruikmaken van het nihiltarief een verzoek moeten indienen is voorzien in overgangsrecht. Een verzoek is hierdoor enkel noodzakelijk voor een autobus die na inwerkingtreding van het Belastingplan 2025 wordt tenaamgesteld.
- **Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven en doenvermogen:** De voorgestelde wijzigingen hebben geen noemenswaardige administratieve lasten of doenvermogen aspecten tot gevolg.

Herstel omissie innovatiebox

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt een maatregel voorgesteld die een abusievelijke verwijzing in de forfaitaire regeling van de innovatiebox corrigeert.
- De innovatiebox verlaagt het effectieve tarief in de vennootschapsbelasting op kwalificerende voordelen van 25,8% naar 9%. Belastingplichtigen hebben onder voorwaarden de mogelijkheid om het saldo van de kwalificerende voordelen uit kwalificerende immateriële activa voor de toepassing van de innovatiebox op forfaitaire wijze te bepalen.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- **Doenvermogen:** De doenlijkheid is niet relevant of onveranderd, omdat de betreffende maatregel ten opzichte van de huidige situatie geen extra acties vergt en enkel een technische wijziging betreft.
- **Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven:** De betreffende maatregel heeft geen (structurele) gevolgen voor de administratieve lasten voor burgers en bedrijven.

Wijzigingen in voorwaarden voor internationale waardeoverdracht van pensioen

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Naar aanleiding van arresten⁴ van 16 november 2023 van het HvJ EU inzake internationale waardeoverdracht van pensioen bij – kortgezegd – een wisseling van baan, wordt voorgesteld de wet aan te passen.
- Van twee voorwaarden vanuit (fiscale) wet- en regelgeving die golden bij een waardeoverdracht van pensioen naar een buitenlandse pensioenuitvoerder vanwege het aanvaarden van een dienstbetrekking in het buitenland heeft het HvJ EU geoordeeld dat deze strijdig zijn met het vrije verkeer van werknemers.
- De eerste voorwaarde ziet op het door de buitenlandse pensioenuitvoerder aanvaarden van aansprakelijkheidsstelling voor de Nederlandse belastingen bij waardeoverdracht van pensioenen naar het buitenland. of het vragen van zekerheidsstelling hiervoor.
- De tweede voorwaarde ziet op het niet toestaan van een waardeoverdracht door Nederland als er in het buitenland ruimere afkoopmogelijkheden zijn dan in Nederland.
- Met de voorgestelde maatregelen gelden deze twee voorwaarden niet langer voor waardeoverdrachten van pensioenen binnen de EU, EER of naar Zwitserland bij een wisseling van baan.
- Naar aanleiding van de hiervoor genoemde arresten zijn dezelfde twee voorwaarden voor de internationale waardeoverdracht van een lijfrenterekening of lijfrentebeleggingsrecht ook aangepast.
- De voorgestelde wijzigingen hebben tot doel opvolging te geven aan de hiervoor genoemde arresten van het HvJ EU. Daarmee wordt de wetgeving in lijn gebracht met deze arresten en wordt dit doel bereikt. Er is niet voorzien in een evaluatie van de maatregelen.
- Nederland is vanwege de arresten verplicht deze maatregelen te nemen. Wel zal de Belastingdienst monitoren naar welke landen waardeoverdrachten plaatsvinden, om hoeveel waardeoverdrachten dit gaat en om welke kapitalen het gaat, om eventueel oneigenlijk gebruik van de mogelijkheid tot internationale waardeoverdracht tegen te gaan.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- **Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven en doenvermogen:** De voorgestelde wijzigingen hebben geen noemenswaardige administratieve lasten of doenvermogen aspecten tot gevolg.

⁴ HvJ EU 16 november 2023, C-459/22, ECLI:EU:C:2023:878 en HvJ EU 16 november 2023, C-360/22, ECLI:EU:C:2023:875.

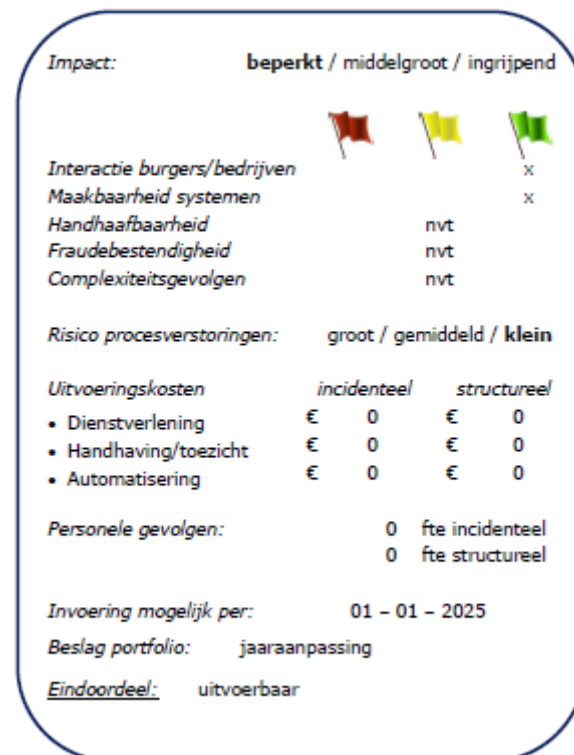
Vervallen bepalingen naheffing en teruggaaf veraccijnsde voorraad brandstof

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld de bepalingen naheffing en teruggaaf veraccijnsde voorraad brandstof te laten vervallen.
- In de Wet op de accijns (WA) zijn artikelen opgenomen die:
 - naheffing van accijns regelen voor veraccijnsde brandstof in het geval van een verhoging van de brandstofaccijns; en
 - die een teruggaaf van accijns regelen voor veraccijnsde brandstof in het geval van een verlaging van de brandstofaccijns.
- Doel van deze bepalingen is voor brandstof waarvoor al accijns is afgedragen, maar waarbij na het belastbare feit een wijziging van de brandstofaccijns heeft plaatsgevonden, de belastingdruk te corrigeren naar het gewijzigde accijnsstarief.
- Deze bepalingen kunnen bij beleidsmatige wijzigingen en bij indexatie van de brandstofaccijns wettelijk, onderscheidenlijk bij ministeriële regeling, buiten werking worden gesteld.
- De bepalingen bestaan sinds 1995 en worden bijna altijd buiten werking gesteld, omdat deze voor de Douane onuitvoerbaar zijn. De enige uitzondering hierop is de beleidsmatige accijnsverlaging van 1 april 2022.
- Het niet buiten werking stellen van deze teruggaaf bij de accijnsverlaging van 1 april 2022 heeft tot grote uitvoeringsproblemen geleid bij de Douane.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De maatregelen hebben geen gevolgen voor het doenvermogen, burgers of bedrijven.

Wijzigen boetebepalingen Algemene douanewet

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Douane verricht taken die deels onder de reikwijdte van de AWR en deels onder de reikwijdte van de Adw vallen.
- Met de voorgestelde wijzigingen van de Adw wordt bereikt dat de inspecteur die boetes oplegt onder de toepassing van de Adw dezelfde regels hanteert als bij het opleggen van boetes op grond van de AWR.
- Het betreft de bepaling dat de inspecteur die aangifte behandelt en een overtreding constateert ook een boete kan opleggen.
- Daarnaast gaat het om de bepaling dat er na een verzuimboete ook een vergrijpboete opgelegd kan worden voor hetzelfde feit, als er nieuwe bezwaren bekend zijn geworden. De reeds betaalde verzuimboete wordt dan verrekend.
- Beide wijzigingen zijn geïnitieerd door de nieuwe boetebepalingen met betrekking tot herstel regulier navorderingstermijn die per 1 juli 2024 in werking zijn getreden.
- Bij de Douane ontstaat daardoor verschuiving van strafrechtelijke boetes naar bestuurlijke boetes en daarmee ook de behoefte om de boetebepalingen in de Adw in lijn te brengen met AWR.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De maatregelen hebben geen gevolgen voor het doenvermogen, burgers of bedrijven.

Wetsvoorstel Belastingplan BES

Belastingplan BES-eilanden 2025 (Belastingwet BES)

Inhoud maatregel

Samenvatting investeringsregeling

- Er wordt voorgesteld de investeringsregeling voor onroerende zaken te verkorten van 10 naar 5 jaar.
- De investeringsregeling in de vastgoedbelasting regelt de waardering van de onroerende zaak als deze wijzigt als gevolg van bouw, verbouwing, afbraak of vernietiging voor een periode van 10 jaar. De regeling is zeer ruim opgezet en zorgt dat de opbrengsten in de vastgoedbelasting achterblijven in relatie tot het doel waarvoor de regel is opgezet; een tijdelijke belastingkorting vanwege natuurrampen.
- Bestaande beschikkingen/waardevaststellingen worden gerespecteerd

Gevolgen bij niet doorgaan:

- De opbrengsten in de vastgoedbelasting zullen structureel achterblijven van hetgeen is begroot.
- De regeling creëert een onredelijk lang ongelijk speelveld tussen diverse belastingplichtigen.

Samenvatting vastgoedbelasting

- Er wordt voorgesteld het verlaagde tarief vastgoedbelasting voor hotels te verhogen van 10% naar 11%.
- Onroerende zaken waarin een hotelbedrijf wordt uitgeoefend zijn tijdelijk onderworpen aan een lager tarief aan vastgoedbelasting. Deze tijdelijke verlaging wordt in fasen (deels) gelijkgetrokken naar het reguliere tarief van 17,5%.

Samenvatting Uitvoeringstoets

Impact: **beperkt** / middelgroot / ingrijpend



Interactie burgers/bedrijven	x
Maakbaarheid systemen	x
Handhaafbaarheid	x
Fraudebestendigheid	nvt
Complexiteitsgevolgen	x

Risico procesverstoringen: groot / gemiddeld / **klein**

Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€1.020.000*	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2025

Beslag portfolio: middelgroot

Eindoordeel: uitvoerbaar

Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	-	-	-	-

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** Deze maatregel heeft geen noemenswaardige administratieve lasten tot gevolg, noch geeft het gevolgen voor het doenvermogen van burgers en bedrijven.

Belastingplan BES-eilanden 2025 (Belastingwet BES/Wet IB BES)

Inhoud maatregel	Samenvatting Uitvoeringstoets										
Samenvatting: algemene bestedingenbelasting (ABB) Er wordt voorgesteld bereik van voor de kleine ondernemersregeling (KOR) structureel te verruimen. De omzetgrens voor de KOR is thans USD 30.000 en zal vooraan jaarlijks worden aangepast aan afgeronde inflatiecijfers middels de tabelcorrectiefactor.	Voor de uitvoeringstoets wordt verwezen naar de eerste factsheet										
	Budgettaire reeks en overige informatie: <table><tr><th></th><th>2025</th><th>2026</th><th>2027</th><th>Structureel</th></tr><tr><td>Budgettair effect (mln)</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table> Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven: De verruiming van de KOR beperken de administratieve lasten en komt de doenlijkheid voor de burger en kleine ondernemers ten goede.		2025	2026	2027	Structureel	Budgettair effect (mln)	-	-	-	-
	2025	2026	2027	Structureel							
Budgettair effect (mln)	-	-	-	-							

Belastingplan BES-eilanden 2025 (Belastingwet BES)

Inhoud maatregel	Samenvatting Uitvoeringstoets										
Samenvatting opbrengstbelasting /AB-tarief IB - Er wordt voorgesteld het tarief opbrengstbelasting/aanmerkelijk belangtarief ('AB-tarief') inkomstenbelasting ('IB') te verhogen van 5% naar 7,5%. - Vanwege het ontbreken van een vennootschapsbelasting dan wel enige andere vorm van winstbelasting voor lichamen is een 5%-tarief voor de opbrengstbelasting een te lage belasting over de winst; ook omdat er geen maatregelen zijn tegen (excessief) lenen uit de BV. - Het lage tarief creëert een ongelijk speelveld tussen belastingplichtigen die een onderneming uitoefenen middels een lichaam (BV/NV) en ondernemers die een eenmanszaak (of v.o.f.) hebben. De laatste ondernemers betalen wel IB tegen het progressieve tarief. - De verhoging van de opbrengstbelasting/AB-tarief in de IB financiert deels de koppeling van het wettelijk minimumloon aan de belastingvrije som. Zonder deze verhoging zal de koppeling uit andere middelen moeten worden gefinancierd. Samenvatting opbrengstbelasting - Er wordt voorgesteld de opbrengstbelasting in te houden op de uitdeling van winst als bedoeld in artikel 5.8 Belastingwet BES (exitheffing) wordt niet meer aangemerkt als voorheffing op de inkomstenbelasting BES.	Voor de uitvoeringstoets wordt verwezen naar de eerste factsheet Budgettaire reeks en overige informatie: <table><tr><th></th><th>2025</th><th>2026</th><th>2027</th><th>Structureel</th></tr><tr><td>Budgettair effect (mln)</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>4</td></tr></table> Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven: Deze maatregel heeft geen noemenswaardige administratieve lasten tot gevolg, noch geeft het gevolgen voor het doenvermogen van burgers en bedrijven.		2025	2026	2027	Structureel	Budgettair effect (mln)	2	3	4	4
	2025	2026	2027	Structureel							
Budgettair effect (mln)	2	3	4	4							

Belastingplan BES-eilanden 2025 (Wet IB/LB BES)

Inhoud maatregel

Samenvatting eigenwoningregeling

- Er wordt voorgesteld het begrip 'eigen woning' in de Wet inkomstenbelasting BES aan te passen.
- Toegevoegd wordt een eis dat een woning pas een 'eigen woning' is als de woning de belastingplichtige als hoofdverblijf ter beschikking staat. De aanpassing repareert een (mogelijke) onterechte aftrekpost voor tweede woningen die worden verhuurd.
- De huidige eigenwoningregeling biedt de mogelijkheid onterecht hypotheekrente te claimen voor woningen die een belastingplichtige niet als hoofdverblijf ter beschikking staat (verhuurde tweede woningen etc.).
- Hypotheekrenteaf trek is enkel voorbehouden voor één woning (de eigen woning) en niet voor meerdere woningen.

Samenvatting Uitvoeringstoets

Voor de uitvoeringstoets wordt verwezen naar de eerste factsheet

Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	-	-	-	-

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** Deze maatregel heeft geen noemenswaardige administratieve lasten tot gevolg, noch geeft het gevolgen voor het doenvermogen van burgers en bedrijven.

Belastingplan BES-eilanden 2025 (Wet IB/LB BES)

Inhoud maatregel	Samenvatting Uitvoeringstoets										
Samenvatting belastingvrije som - Er wordt voorgesteld de belastingvrije som aan het wettelijk minimumloon te koppelen. - Vanaf 2025 wordt de hoogte van de belastingvrije som gelijkgesteld met het wettelijk minimumloon. - De belastingvrije som wordt dus niet meer aangepast door middel van de tabelcorrectiefactor (inflatiecorrectie) Samenvatting - Er wordt voorgesteld de toepassing (instap) tweede schijftarief loon- en inkomstenbelasting te verlagen van \$322.769 naar \$50.000. - De toepassing van de tweede loon- en inkomstenbelastingsschijf wordt verruimd zodat inwoners met een belastbaar inkomen vanaf \$71.000 over het meerdere inkomen 35,4% belasting zullen betalen in plaats van 30.4%. - Dat betekent dat inwoners met een inkomen van meer dan \$71.000 (belastbaar inkomen + belastingvrije som + arbeidskosten forfait) over het meerdere inkomen 5%-punten meer belasting verschuldigd zullen zijn.	Voor de uitvoeringstoets wordt verwezen naar de eerste factsheet Budgettaire reeks en overige informatie:<table><tr><th></th><th>2025</th><th>2026</th><th>2027</th><th>Structureel</th></tr><tr><td>Budgettaire effect (mln)</td><td>-3</td><td>-6</td><td>-9</td><td>-15</td></tr></table> Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven: Deze maatregel heeft geen noemenswaardige administratieve lasten tot gevolg, noch geeft het gevolgen voor het doenvermogen van burgers en bedrijven.		2025	2026	2027	Structureel	Budgettaire effect (mln)	-3	-6	-9	-15
	2025	2026	2027	Structureel							
Budgettaire effect (mln)	-3	-6	-9	-15							

Belastingplan BES-eilanden 2025 (Wet IB/LB BES)

Inhoud maatregel	Samenvatting Uitvoeringstoets										
Samenvatting loonbegrip • Er wordt voorgesteld voor het begrip loon in de Wet IB BES wordt aansluiting te zoeken bij het begrip loon in de Wet loonbelasting BES (Wet LB BES). • Loonbepalingen in de Wet IB BES die thuishoren in de Wet LB BES, of daar al een plaats hebben, worden overgeheveld naar de Wet LB BES respectievelijk komen te vervallen. • Alle bepalingen inzake de maatstaf van heffing worden voorts ondergebracht in één hoofdstuk in de Wet LB BES. • Ook wordt de hoofdstukindeling van de Wet LB BES aangepast, waarbij bepalingen inzake maatstaf van heffing, tarief en wijze van heffing in te onderscheiden hoofdstukken worden ondergebracht. Samenvatting tariefsystematiek • De huidige tariefsystematiek in de loonbelasting is thans niet eenduidig. • Bij deze verduidelijking wordt gekozen voor toepassing van tijdvaktabellen en tabellen bijzondere beloningen, op overeenkomstige wijze als in Nederland. Samenvatting vervallen vrijstelling loonstamrechten • De vrijstelling voor tot het loon behorende rechten op periodieke uitkeringen die worden genoten ter vervanging van gederfd of te derven loon vervalt. • Er is overgangsrecht voor bestaande stamrechten opgenomen, deze worden belast bij uitkering. Samenvatting spaar- en voorzieningenfondsen • Het recht van de werknemer op een of meer uitkeringen ten laste van een spaar- en voorzieningenfonds wordt behandeld als een belaste aanspraak. • De werkgeversstorting zal tot het loon gaan behoren, de uitkering ten laste van het fonds niet.	Voor de uitvoeringstoets wordt verwezen naar de eerste factsheet Budgettaire reeks en overige informatie: <table><tr><th></th><th>2025</th><th>2026</th><th>2027</th><th>Structureel</th></tr><tr><td>Budgettaire effect (mln)</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table> • Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven: Deze maatregel heeft geen noemenswaardige administratieve lasten tot gevolg, noch geeft het gevolgen voor het doenvermogen van burgers en bedrijven.		2025	2026	2027	Structureel	Budgettaire effect (mln)	-	-	-	-
	2025	2026	2027	Structureel							
Budgettaire effect (mln)	-	-	-	-							

Belastingplan BES-eilanden 2025 (Wet LB BES)

Inhoud maatregel:

Samenvatting vaststellen identiteit werknemer

- Om werken in de illegaliteit op de BES-eilanden tegen te gaan moet de identiteit van de werknemer voortaan worden vastgesteld en gegevens daarover bewaard.
- Dit kan aan de hand van een identificatiebewijs.
- Een kopie van het identificatiebewijs moet bij de loonadministratie worden bewaard.

Samenvatting (aanpassen anoniementarief LB)

- Het anoniementarief (35,4%) wordt ook van toepassing als:
 1. De werknemer zijn CRIB (fiscaal identificatienummer) niet aan de werkgever verstrekt, en
 2. De identiteit van de werknemer niet op de juiste wijze wordt vastgesteld.

Samenvatting Uitvoeringstoets

Voor de uitvoeringstoets wordt verwezen naar de eerste factsheet

Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettair effect (mln)	-	-	-	-

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** Deze maatregel heeft enige beperkte administratieve lasten tot gevolg, maar is alleszins beheersbaar.

Belastingplan BES-eilanden 2025 (DABES)

Inhoud maatregelen:	Samenvatting Uitvoeringstoets										
Samenvatting diverse maatregelen - De regelgeving ten aanzien van documenten die dienen tot bewijs van de oorsprong van goederen die op de BES-eilanden worden ingevoerd aangepast aan het REX-systeem. - De regels voor het aanbrengen van identificatiemiddelen (zegels) worden uitgebreid ten aanzien van bergingsmiddelen (zoals containers). - Er wordt ook een nieuwe strafbepaling ingevoerd voor diegene die de regels omtrent identificatiemiddelen (verwijderen van zegels) schendt. - De boetebepalingen voor douanedoeleinden wordt aangepast indien bij invoer in het verleden ten onrechte een vrijstellingsvergunning is verkregen of onjuist gebruik is gemaakt van de vrijgestelde goederen of voorwaarden. - De regeling voor de tijdelijke invoer van goederen wordt uitgebreid voor het gebruik van sleepboten in de territoriale wateren van de BES-eilanden. - De regeling voor de teruggaaf van accijnzen wordt uitgebreid.	Voor de uitvoeringstoets wordt verwezen naar de eerste factsheet.										
	Budgettaire reeks en overige informatie: <table><tr><th></th><th>2025</th><th>2026</th><th>2027</th><th>Structureel</th></tr><tr><td>Budgettair effect (mln)</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table> Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven: Deze maatregel heeft geen noemenswaardige administratieve lasten tot gevolg, noch geeft het gevolgen voor het doenvermogen van burgers en bedrijven.		2025	2026	2027	Structureel	Budgettair effect (mln)	-	-	-	-
	2025	2026	2027	Structureel							
Budgettair effect (mln)	-	-	-	-							

Wetsvoorstel Wet aanpassing wet minimumbelasting 2024

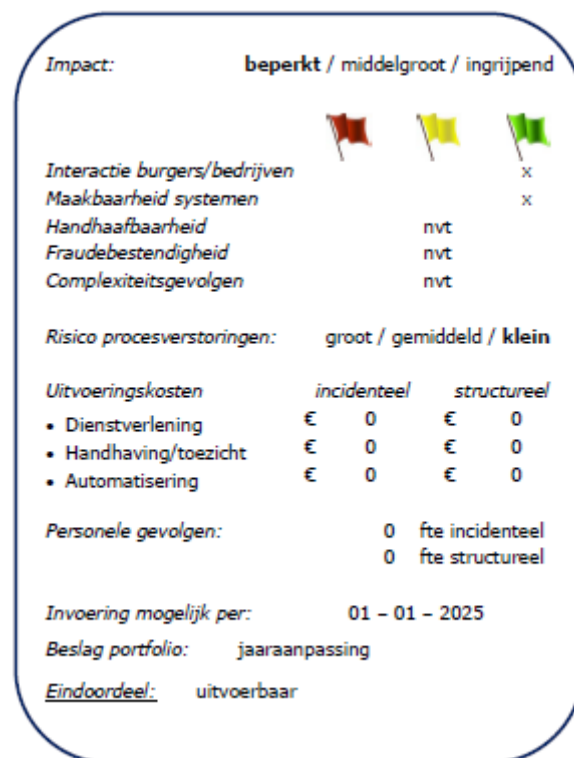
Wijzigingen in de Wet minimumbelasting 2024

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er worden een aantal technische wijzigingen in de Wet minimumbelasting 2024 voorgesteld.
- Met de per 31 december 2023 ingevoerde Wet minimumbelasting 2024 is een minimumbelasting ingevoerd om te bewerkstelligen dat multinationale en binnenlandse groepen met een omzet van €750 miljoen of meer ten minste effectief 15% aan belasting over hun winst betalen.
- Deze wet strekt tot implementatie van de EU-richtlijn minimumniveau van belastingheffing. Deze richtlijn is gebaseerd op de OESO-modelregels zoals aangenomen door het Inclusive Framework (IF) op 14 december 2021 en komt daarmee overeen. Na publicatie van deze modelregels heeft het IF in februari 2023, juli 2023 en december 2023 administratieve richtsnoeren gepubliceerd.
- De OESO-regels over de minimumbelasting, in de vorm van de OESO-modelregels, commentaar of de nadere regelgeving in de vorm van administratieve richtsnoeren, werken niet direct door in de Nederlandse rechtsorde. Het IF noch de OESO kunnen bindende wetgeving vaststellen. Het kabinet beoordeelt telkens de nadere regelgeving vanuit de OESO en bepaalt aan de hand daarvan of de wettekst en de toelichting van de Wet minimumbelasting 2024 aanpassing behoeven.
- In dit wetsvoorstel worden de resterende onderwerpen uit de administratieve richtsnoeren van februari en juli 2023 en enkele onderdelen uit de administratieve richtsnoeren van december 2023, waarvoor een wettelijke grondslag nodig is, opgenomen in de Wet minimumbelasting 2024. Daarnaast worden enkele technische wijzigingen voorgesteld.
- De voorgestelde wijzigingen zullen met terugwerkende kracht van toepassing zijn met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2023, voor zover deze wijzigingen niet bezwaarlijk zijn voor belastingplichtigen. Hiermee wordt aangesloten bij de inwerkingtredingsdatum van de Wet minimumbelasting 2024 zelf.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettaire effect (mln)	0	0	0	0

- **Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven en doenvermogen:** De voorgestelde wijzigingen hebben geen noemenswaardige administratieve lasten of doenvermogen aspecten tot gevolg.

Wetsvoorstel Wet aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2025

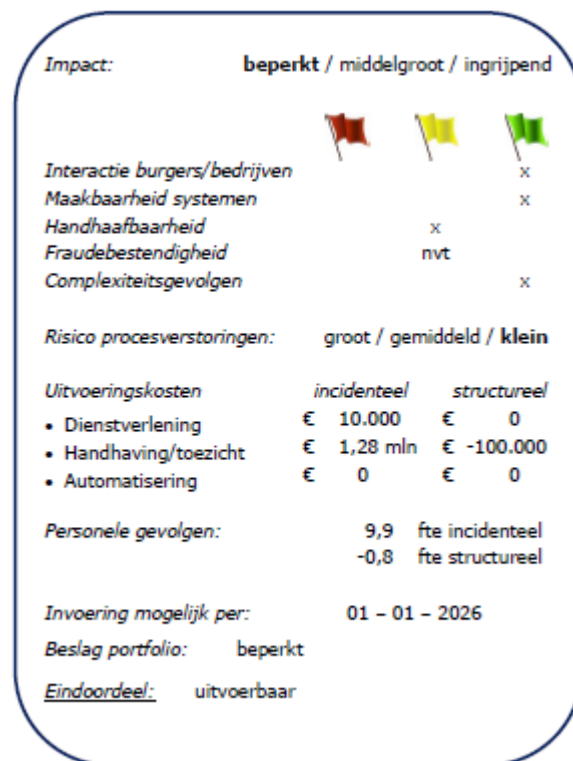
Wet aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2025

Inhoud maatregelen

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld de fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten aan te passen.
- De fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten hebben als doel voorkomen dat de belastingheffing bij reële bedrijfsoverdrachten de continuïteit van de onderneming in gevaar brengt, omdat er onvoldoende middelen zijn om de inkomstenbelasting en schenk- of erfbelasting te voldoen.
- De doelen van de voorgestelde maatregelen zijn de bedrijfsoverdracht eenvoudiger, gericht en beter uitvoerbaar te maken. Daarnaast wordt onbedoeld gebruik van de BOR tegengegaan.
- Bij Belastingplan 2024 is de Wet aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2024 aangenomen met de eerste maatregelen.
- *Dit wetsvoorstel is een vervolg daarop en bevat de volgende maatregelen:*
 1. Beperken reikwijdte van de BOR en de DSR ab tot gewone aandelen die minimaal 5% van het geplaatste kapitaal vertegenwoordigen;
 2. Aanpakken van onbedoeld gebruik, zoals dubbel BOR en rollatorinvesteringen
 3. Versoepelen van de bezits- en voortzettingseis door het vergemakkelijken van herstructureringen en het verkorten van de voortzettingseis naar drie jaar.
- Beoogde inwerkingtredingsdatum: verkorten voortzettingseis 1 januari 2025, andere maatregelen 1 januari 2026.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2026	2027	2028	2029	Structureel
Budgettaire effect (mln)	41	41	41	41	36

- **Gevolgen voor burgers en bedrijfsleven en doenvermogen:** De voorgestelde wijzigingen hebben geen noemenswaardige administratieve lasten of doenvermogen aspecten tot gevolg.

Wijziging van de Wet op het kindgebonden budget tot intensivering van het kindgebonden budget in verband met de koopkrachtondersteuning

Wijziging Wet op het kindgebonden budget

Inhoud maatregel	Samenvatting Weging gevolgen wetswijziging					
Samenvatting - De maatregel wordt getroffen om kinderarmoede te bestrijden door verhoging kindbedrag en steiler afbouwpad. - Het steilere afbouwpad maakt dat de regeling effectiever op de doelgroep gericht kan worden die het meeste baat heeft bij de inkomensondersteuning - Het verhogen van de maximumbedragen met € 184,- in 2025, €66,- in 2026, € 64,- in 2027 en € 66,- in 2028. - Verhogen van het afbouwpercentage van 6.75 % naar 7.60% per 1 januari in 2026, naar 8.05% in 2027 en met 8.50% in 2028.	Impact:		middelgroot			
	Interactie burgers/bedrijven:		in 2025 kleine toename			
	doelgroep, deels nieuw					
	Maakbaarheid systemen:		geen gevolgen			
	Handhaafbaarheid:		geen gevolgen			
	Fraudebestendigheid;		geen gevolgen			
	Complexiteitsgevolgen:		geen gevolgen			
	Risico procesverstoring		klein			
	Uitvoeringskosten		kleine toename in 2025, afname (besparing) in de jaren 2026-2028			
	Beslag portfolio		jaaraanpassing			
	Eindoordeel:		Uitvoerbaar, mits cijfers bekend zijn voor 15 oktober 2024			
Budgettaire reeks en overige informatie:						
		2025	2026	2027	2028	Structureel
	Budgettair effect (mln)	282	281	288	298	286
	Doenvermogen: In 2025 wordt van ongeveer 10.000 burgers met hogere inkomens verwacht dat zij (opnieuw) een aanvraag doen. Daarna neemt het aantal belanghebbenden af en wordt geen beroep op het doenvermogen gedaan.					
	Gevolgen burgers en bedrijfsleven: De maatregel is doeltreffend en doelmatig. Evaluatie volgt over zes jaar.					
	Oordeel SVB over gevolgen voor hun uitvoering: gering					

Wijziging van de Algemene nabestaandenwet en de Participatiewet in verband met het in 2025, 2026, en 2027 niet afbouwen van de dubbele algemene heffingskorting in het referentiemimumloon

Wijziging van de Algemene nabestaandenwet en de Participatiewet in verband met het in 2025, 2026 en 2027 niet afbouwen van de dubbele algemene heffingskorting in het referentieminimumloon

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Het kabinet wil de komende jaren de bestaanszekerheid in Nederland vergroten en een toename van de armoede voorkomen. De voorgestelde maatregel draagt hieraan bij.
- Het kabinet stelt voor om de afbouw van de dubbele algemene heffingskorting (AHK) in de berekening van het referentieminimumloon in 2025, 2026 en 2027 in te pauzeren. Hiermee wordt de beleidsmatige, stapsgewijze verlaging van uitkeringen op het sociaal minimum tijdelijk opgeschort.
- De dubbele AHK refereert aan de systematiek waarmee de uitkeringshoogte wordt bepaald. Het toegepaste percentage aan AHK in de berekening van de uitkeringen uit het bruto minimumloon wordt sinds 2012 afgebouwd, van 200% naar 100%. Dit resulteert in lagere uitkeringen.
- Het wetsvoorstel regelt dat het percentage aan toegepaste AHK tot 2028 gelijk blijft aan het niveau van 1 juli 2024, namelijk 157,5%.
- Als gevolg hiervan zullen de bijstand, IOAW, IOAZ, Bbz, AIO, de uitkeringen voor nabestaanden en de toeslag tot aan het sociaal minimum voor alleenstaanden met een UWV-uitkering (Toeslagenwet) in de periode 2025-2038 hoger zijn dan in de situatie zonder dit wetsvoorstel. Omdat de afbouw van de dubbele AHK in de bijstand op termijn wordt hervat, is er structureel (vanaf 2039) geen sprake van een hoger uitkeringsniveau.
- Vanaf 1 januari 2028 wordt het percentage aan toegepaste AHK per halfjaar met 2,5 procentpunt verlaagd totdat deze 100% bedraagt. Daarmee is de volledige afbouw naar 100% voorzien per 1 januari 2039.
- Onderstaande tabel toont de inkomenseffecten van de wetswijziging per jaar, ten opzichte van de situatie met ongewijzigd beleid (basispad), ter illustratie voor bijstandsgerechtigden:

Type huishouden met bijstand	2025	2026	2027	2028
Alleenstaande	0,5%	1,2%	1,9%	2,1%
Alleenstaande ouder	0,3%	0,7%	1,1%	1,2%
Paar zonder kinderen	0,5%	1,2%	1,9%	2,1%
Paar met kinderen	0,4%	0,9%	1,5%	1,6%

- Het effect op de armoedecijfers is naar verwachting -0,1 procentpunt in 2028.

Samenvatting Uitvoeringstoets

- De voorgestelde maatregel heeft geen uitvoeringstechnische gevolgen. De betrokken uitkeringsverstrekkers zullen gedurende de periode 2025-2038 hogere normbedragen verwerken in hun systemen dan zonder de maatregel. Deze verhoging loopt mee in de reguliere indexering van de normbedragen op 1 januari en 1 juli van ieder jaar. De maatregel vraagt daarom niet om meer handelingen dan anders.
- De VNG, UWV en de SVB hebben aangegeven dat de maatregel goed uitvoerbaar is en dat een uitvoeringstoets niet nodig is.

Budgettaire reeks en overige informatie:

	2025	2026	2027	Structureel
Budgettaire effect (mln)	-73	-168	-265	0

- De maatregel is afgesproken in het Hoofdlijnenakkoord.
- De voorgestelde maatregel verlengt de duur van de alleenverdienersproblematiek met drie jaar, tot en met 2038, waardoor de beoogde oplossing drie jaar langer van toepassing zal moeten blijven. Ook het aantal betrokken huishoudens per jaar neemt in beperkte mate toe. Het kabinet dient in het najaar van 2024 twee wetsvoorstellen in die de problematiek in fasen oplossen. De budgettaire effecten van de bevrozing op de fiscale oplossing zijn opgenomen in het wetsvoorstel Belastingplan 2025.
- De voorgestelde maatregel heeft geen gevolgen voor Caribisch Nederland. Het kabinet neemt afzonderlijke maatregelen voor Caribisch Nederland.
- Voor 2024 is de afbouw van de dubbele AHK in het referentieminimumloon ook bevroren. Dit is in 2023 besloten.

Wetsvoorstel Salderingsregeling

Wetsvoorstel beëindiging salderingsregeling per 2027

Inhoud maatregel	Samenvatting Uitvoeringstoets												
Samenvatting - De salderingsregeling is bedoeld voor een actieve afnemer met een kleine aansluiting die elektriciteit produceert en teruglevert aan zijn eigen leverancier, bijvoorbeeld met zonnepanelen. - Deze actieve afnemer kan de op het systeem ingevoede elektriciteit wegstrepen tegen de van het systeem afgenomen elektriciteit. Voor deze gesaldeerde elektriciteit betaalt de actieve afnemer dan geen leveringstarief, energiebelasting en btw. De actieve afnemer kan maximaal het eigen verbruik salderen. Als de actieve afnemer meer elektriciteit op het systeem heeft ingevoerd, ontvangt hij voor dit deel een redelijke vergoeding. - Met het voorliggende wetsvoorstel wordt de salderingsregeling per 1 januari 2027 beëindigd. Vanaf dat moment ontvangt een actieve afnemer een redelijke vergoeding voor alle ingevoede hernieuwbare elektriciteit. - Het beëindigen van de salderingsregeling is een maatregel die op een paar manieren zorgt voor een efficiënter en eerlijker gebruik van het energiesysteem: - Het beëindigen van de salderingsregeling draagt bij aan een efficiëntere omgang met zelf opgewekte hernieuwbare elektriciteit en daarmee aan vermindering van netcongestie, doordat actieve afnemers een prikkel hebben om deze opgewekte elektriciteit gelijktijdig te verbruiken. - Ook zonder de salderingsregeling verdienen zonnepanelen zich binnen de technische levensduur terug. - Doordat actieve afnemers die momenteel gebruik maken van de salderingsregeling vanaf 2027 geen fiscaal voordeel meer zullen hebben, zal dit in 2027 direct zorgen voor een saldoverbeterend effect van €574 miljoen oplopend tot structureel €665 miljoen in 2032. - De installatiebranche, leveranciers, consumentenorganisaties en de Tweede Kamer hebben aangegeven snel duidelijkheid te willen. Dit wetsvoorstel biedt deze duidelijkheid.	Impact:beperkt / middelgroot / ingrijpend Interactie burgers/bedrijven Maakbaarheid systemen Handhaafbaarheid Fraudebestendigheid Complexiteitsgevolgen x xvt x x x Risico procesverstoringen: groot / gemiddeld / klein Uitvoeringskosten incidenteel structureel Dienstverlening Handhaving/toezicht Automatisering € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 € 0 Personele gevolgen: 0 fte incidenteel 0 fte structureel Invoering mogelijk per: 01 - 01 - 2027 Beslag portfolio: geen Eendoordeel: uitvoerbaar Budgettaire reeks en overige informatie: <table><tr><th></th><th>2027</th><th>2028</th><th>2029</th><th>Struc</th><th>Struc in</th></tr><tr><td>Budgettaire effect (mln)</td><td>574</td><td>576</td><td>573</td><td>665</td><td>2032</td></tr></table> Budgettaire aspecten: De derving bestaat uit gedeerde inkomsten uit energiebelasting, gedeerde inkomsten uit btw over energiebelasting en gedeerde inkomsten uit btw over de leveringskosten. In de raming zijn gedragseffecten meegenomen ten aanzien van verandering van de aanschaf van zonnepanelen en verhoogd eigen gebruik.		2027	2028	2029	Struc	Struc in	Budgettaire effect (mln)	574	576	573	665	2032
	2027	2028	2029	Struc	Struc in								
Budgettaire effect (mln)	574	576	573	665	2032								

Wetsvoorstel Wet Huurtoeslag ter verbetering van de koopkracht en vereenvoudiging van de regeling

Wetsvoorstel Wet Huurtoeslag ter verbetering van de koopkracht en vereenvoudiging van de regeling

Inhoud maatregel	Samenvatting Uitvoeringstoets															
Samenvatting - Er wordt voorgesteld om de huurtoeslag te vereenvoudigen, en om de huurtoeslag generiek te verhogen. De inwerkingtreding is gefaseerd, deels in 2025 en deels in 2026. - Het aantal huishoudtypes van de huurtoeslag wordt verminderd van vier naar twee. Het onderscheid tussen niet-ouderenuishoudens en ouderenuishoudens (boven de AOW-leeftijd) vervalt. (Inkomens)parameters worden geharmoniseerd in het voordeel van niet-ouderen: naar het niveau van ouderenuishoudens. Zij merken geen effect. Deze maatregel gaat in 2025 in. Het onderscheid tussen eenpersoons- en meerpersoonshuishoudens blijft bestaan. - Meerpersoonshuishoudens (onder de AOW-leeftijd) krijgen net als de andere huishoudtypes 40% vergoeding over het huurdeel tussen de aftoppingsgrens (€650,43) en de maximum huurgrens (€879,66). Hierdoor krijgen deze huishoudens, waaronder veel gezinnen, meer huurtoeslag bij een relatief hoge huur. Dit verbetert voor hen de betaalbaarheid van deze woningen. Deze maatregel gaat per 2025 in. - De inkomensafhankelijke afbouw van de huurtoeslag wordt aangepast, zodat deze beter begrijpelijk en voorspelbaar is. Doordat straks een lineaire afbouw geldt, is het voor huurtoeslagontvangers beter in te schatten hoeveel huurtoeslag zij krijgen als hun inkomen toeneemt, bijvoorbeeld bij meer werk. De marginale druk zal voor de meeste huurtoeslagontvangers verminderen. Het aantal hoge terugvorderingen zal naar verwachting afnemen. Deze maatregel zal vanwege implementatietijd in 2026 ingaan. - In 2025 zal dit effect van de lineaire afbouw grotendeels benaderd worden door een aanpassing van parameters in de huidige huurtoeslagberekening. - In 2026 zal de eigen bijdrage generiek en structureel met €11,58 verlaagd worden. - Deze maatregelen samen leiden enkel tot positieve inkomenseffecten.	Uitvoeringstoets wordt nog uitgevoerd, eerste inschatting op basis van een weging op de hand: - De maatregelen zijn uitvoerbaar per beoogde inwerkingtredingsdata; - De uitlegbaarheid van de regeling verbetert; - De toename in het aantal huurtoeslagontvangers vraagt om extra capaciteit voor uitvoering, toezicht en handhaving; - Waarschijnlijk beperkte complexiteitsgevolgen voor Dienst Toeslagen, wel is nog extra aandacht nodig voor de gevolgen van de interactie tussen de maatregelen en de uitlegbaarheid van meerdere wijzigingen tegelijk richting burgers; - Uitvoeringskosten zullen naar verwachting beperkt zijn. Budgettaire reeks en overige informatie: <table><tr><th></th><th>2025</th><th>2026</th><th>2027</th><th>Structureel</th></tr><tr><td>Programma-kosten (mln)</td><td>-215</td><td>-500</td><td>-500</td><td>-500</td></tr><tr><td>Uitvoerings-kosten (mln.)</td><td><3</td><td><1</td><td><1</td><td><1</td></tr></table> - De uitvoeringskosten worden nog bepaald als onderdeel van de uitvoeringstoets. Huidige bedragen zijn een voorlopige inschatting.		2025	2026	2027	Structureel	Programma-kosten (mln)	-215	-500	-500	-500	Uitvoerings-kosten (mln.)	<3	<1	<1	<1
	2025	2026	2027	Structureel												
Programma-kosten (mln)	-215	-500	-500	-500												
Uitvoerings-kosten (mln.)	<3	<1	<1	<1												