

# UITVOERINGSTOETSEN BELASTINGPLAN 2025

## INHOUDSOPGAVE

*De uitvoeringstoetsen staan in de volgorde waarin de diverse maatregelen in de artikelgewijze toelichting bij het wetsvoorstel worden gepresenteerd. Een aantal maatregelen met beperkte of zonder impact is opgenomen in een verzameltoets.*

Leeswijzer	2
Inkomensbeleid 2025	5
Aftrekbaarheid kosten en lasten die verband houden met een tot het ondernemingsvermogen behorende niet-zelfstandige werkruimte	7
Vereenvoudiging van de voertuigclassificaties in de autobelastingen	8
Voorkomen dubbeltellingen bij excessief lenen bij samenwerkingsverbanden	9
Beperken fiscale regelingen rond giften	10
Vrijstelling in box 3 voor bepaalde vermogensrechten in verband met het herstel van aardbevingsschade in Groningen en Noord-Drenthe	11
Anticiperen op introductie thuiswerkdrempel	12
Nazorg Wet fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen	13
Antifragmentatiemaatregel generieke renteaftrekbeperking	14
Verleggen bezwaar- en beroepsprocedures MIA en Vamil	15
Aanpassing vervoerskosten aftrek specifieke zorgkosten - aanpassing kosten voor medisch vervoer en leefkilometers	16
Aanpassing vervoerskosten aftrek specifieke zorgkosten - verbetering aftrek reiskosten bezoeken langdurig verpleegde personen	17
Fiscale oplossing eenverdieners	18
Aanpassing kwijtscheldingswinstvrijstelling in de vennootschapsbelasting	20
Verduidelijking registratiedatum in de dividendbelasting	21
Nieuw groepsbegrip in de bronbelasting	22
Verhoging kansspelbelasting	23
Aanpassing van de kavelruilvrijstelling	24
Diensten aan onroerende zaken	26
Opheffen meerdere posten verlaagd btw-tarief	26
Beëindigen specifieke tarieftabel in de bpm voor PHEV's	27
Tariefkorting in de motorrijtuigenbelasting voor emissievrije personenauto's	29
Separaat tarief voor waterstof in de energiebelasting	30
Kolenbelasting duaal en non-energetisch verbruik	31
CO2-heffing glastuinbouw	32
Behoud inkoopfaciliteit dividendbelasting	34
Verzameltoets maatregelen zonder of met beperkte impact	35

## Leeswijzer uitvoeringstoets

Impact: beperkt / **middelgroot** / ingrijpend



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

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

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

Personele gevolgen: 2 fte incidenteel  
-1 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2025

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

### Inleiding

De uitvoeringstoets geeft vanuit het perspectief van de Belastingdienst, Toeslagen en Douane inzicht in de gevolgen van voorstellen voor nieuwe wet- en regelgeving. De uitvoeringstoetsen worden uitgewerkt in een sjabloon. Deze leeswijzer geeft een toelichting op de verschillende onderdelen van het sjabloon.

### Het kader

Het kader bevat een samenvattend overzicht van de relevante uitvoeringsaspecten, inclusief de uitvoeringskosten en personele gevolgen. Het vervolg van de uitvoeringstoets geeft daarop een toelichting.

### Impact

In het kader wordt met de rubriek "impact" geduid wat de verwachte impact van het voorstel op de uitvoering is. Dit kan zijn: ingrijpend, middelgroot, of beperkt. Bij het maken van de inschatting wordt onder meer gekeken naar de omvang van de geraakte doelgroep, de mate waarin aanpassingen in de automatisering nodig zijn en de omvang van de personele gevolgen.

*Beperkt* geeft aan dat het om min of meer routinematige aanpassingen gaat, zonder of slechts met beperkte gevolgen voor de automatisering en de personele capaciteit.

*Middelgroot* geeft aan dat het om een maatregel met grotere gevolgen gaat. Een systeem moet bijvoorbeeld substantieel worden aangepast, of er moet een nieuw systeem worden ontwikkeld. Er zijn grotere personele gevolgen, of er is een wezenlijke impact op een of meer doelgroepen.

*Ingrijpend* geeft aan dat het om een maatregel met grote gevolgen gaat. De maatregel is een stelselwijziging of heeft daarvan de trekken. Er zijn grote gevolgen voor de automatisering, de personele bezetting, et cetera. De impact op een of meer doelgroepen wordt groot ingeschat.

Indien er geen uitvoeringsgevolgen voor de Belastingdienst, Toeslagen of Douane zijn, wordt dit aangeduid met "geen".

De inschatting van de gevolgen van het voorstel speelt een rol bij de verdere beoordeling van de uitvoerbaarheid. Naarmate een voorstel meer burgers of bedrijven raakt, wegen de interactiegevolgen bijvoorbeeld zwaarder mee in het eindoordeel.

### Beschrijving voorstel/regeling

Dit onderdeel beschrijft het voorstel waarover gevraagd is een uitvoeringsoordeel te geven. Waar bij het opstellen van de toets van bepaalde randvoorwaarden of veronderstellingen is uitgegaan, worden die hier ook beschreven.

### Interactie burgers/bedrijven

Dit onderdeel beschrijft de verwachte impact op de interactie met burgers en bedrijven als gevolg van het voorstel, zoals:

- aard en omvang van de doelgroep;
- begrijpelijkheid en uitlegbaarheid van het voorstel;
- noodzakelijke communicatie;
- verwachte gevolgen voor de dienstverlening van de Belastingdienst, Toeslagen of Douane, zoals bijvoorbeeld meer of minder vragen bij de BelastingTelefoon of een toe- of afname van het aantal bezwaren en beroepen.

*Groen:* een groene vlag geeft aan dat zich in de interactie tussen burgers en bedrijven en de Belastingdienst, Toeslagen of Douane naar verwachting geen bijzondere problemen zullen voordoen.

*Geel:* een gele vlag geeft de verwachting aan dat de interactie met burgers en bedrijven rond een voorstel niet vanzelfsprekend zal verlopen, bijvoorbeeld als gevolg van een toename van complexiteit, een verandering van de doelgroep of de noodzaak voor burgers en bedrijven nieuwe informatie te verwerken.

*Rood:* een rode vlag geeft de verwachting aan dat het niet goed mogelijk zal zijn burgers en bedrijven te informeren over de gevolgen van het voorstel. Het gevolg hiervan kan zijn dat de interactie stopt, of dat er problemen ontstaan omdat burgers en bedrijven niet doen wat, of iets anders doen dan, van hen wordt verwacht. Hoe zwaar dit uiteindelijk weegt, is mede afhankelijk van de omvang van de doelgroep die door de maatregel wordt geraakt.

Indien er geen impact is op burgers en bedrijven, wordt dit aangegeven met "Niet van toepassing".

### Maakbaarheid systemen

Dit onderdeel beschrijft de gevolgen voor de informatievoorzieningssystemen (IV-systemen), zoals:

- welke gevolgen het voorstel heeft voor de opslag en het beheer van gegevens;
- welke wijzigingen in of nieuwe stromen van en naar burgers en bedrijven noodzakelijk zijn;
- welke aanpassingen in IV-voorzieningen noodzakelijk zijn;
- wat de bouwbaarheid is van de noodzakelijke aanpassingen;
- of de aanpassingen (tijdig) inpasbaar zijn in het IV-portfolio;
- of voorzieningen voor bestuurlijke informatie tijdig realiseerbaar zijn;

- hoe het voorstel zich verhoudt tot de totale wijzigingsdruk (= de relatie van het voorstel tot andere reeds geplande wijzigingen in de IV-systemen);
- de noodzakelijke doorlooptijd om aanpassingen in de systemen tijdig te kunnen realiseren.

*Groen:* een groene vlag geeft aan dat de noodzakelijke aanpassingen in de systemen tijdig kunnen worden verwerkt.

*Geel:* een gele vlag geeft aan dat de aanpassing haalbaar is, maar dat daarbij bepaalde risico's moeten worden geaccepteerd of bijvoorbeeld in eerste instantie bepaalde onvolledigheden zullen optreden. Te denken valt aan de situatie waarin de toelichting bij de aanvraag van een voorlopige aanslag voor het komende jaar niet meer is aan te passen.

*Rood:* een rode vlag geeft aan dat niet alle vereiste aanpassingen van de automatisering haalbaar zijn, met als gevolg dat aanzienlijke risico's op fouten optreden bij burgers en bedrijven of bij de Belastingdienst, Toeslagen of Douane. Hierbij kan bijvoorbeeld worden gedacht aan de noodzaak een ingewikkeld automatiseringstraject in te korte tijd te realiseren of een automatiseringssysteem te ontwikkelen waarvan vooraf wordt ingeschat dat dit onbeheersbaar complex wordt. Ook kan worden gedacht aan de situatie waarin het niet meer mogelijk is een bepaalde aanpassing, zoals het verwijderen van een vraag uit de aanvraag voor een voorlopige aanslag, tijdig door te voeren. Dit kan ertoe leiden dat belastingplichtigen na afloop van het jaar een bedrag moeten terugbetalen dat zij eerder bij de voorlopige aanslag kregen uitbetaald. Een rode vlag kan ook aangeven dat een voorstel reeds in het portfolio ingeplande werkzaamheden voor andere wet- en regelgeving verdringt, waardoor die niet conform de voorgenomen planning realiseerbaar zijn.

Indien het voorstel de automatisering niet raakt, wordt dit aangegeven met "Niet van toepassing."

#### **Handhaafbaarheid**

Dit onderdeel beschrijft de gevolgen voor de aan handhaving gerelateerde aspecten, zoals:

- beschikbaarheid van de voor handhaving benodigde gegevens;
- verwacht risico op fouten en oneigenlijk gebruik;

- inpasbaarheid in de handhavingsstrategie en welke middelen moeten of kunnen worden ingezet en met welke intensiteit.

*Groen:* een groene vlag geeft aan dat een verbetering van de handhaafbaarheid wordt verwacht of er ten opzichte van de bestaande situatie niet of nauwelijks een wijziging van de handhaafbaarheid optreedt.

*Geel:* een gele vlag geeft aan dat er een negatief effect is op de handhaafbaarheid, bijvoorbeeld omdat de informatiepositie van de Belastingdienst, Toeslagen of Douane verslechtert, of omdat de handhaving van het voorstel niet inpasbaar is binnen de bestaande handhavingsstrategie.

*Rood:* een rode vlag geeft aan dat er een groot negatief effect op de handhaafbaarheid wordt verwacht. De regeling is voor de Belastingdienst, Toeslagen of Douane niet handhaafbaar of alleen handhaafbaar met inspanningen die niet kunnen worden waargemaakt.

Indien het voorstel de handhaafbaarheid niet raakt, wordt dit aangegeven met "Niet van toepassing."

#### **Fraudebestendigheid**

Dit onderdeel beschrijft de gevolgen voor de aan fraudebestendigheid gerelateerde aspecten, zoals:

- de fraudegevoeligheid en -bestendigheid van de voorgestelde wijziging;
- de (on)mogelijkheden fraude of oneigenlijk gebruik tegen te gaan;
- de mate van verandering in de informatiepositie van de Belastingdienst, Toeslagen of Douane.

*Groen:* een groene vlag geeft aan dat de fraudebestendigheid ten opzichte van de huidige situatie positief wordt beïnvloed, bijvoorbeeld doordat drempels worden verhoogd of de informatiepositie van de Belastingdienst, Toeslagen of Douane wordt verstevigd.

*Geel:* een gele vlag geeft aan dat de fraudebestendigheid ten opzichte van de huidige situatie verslechtert, bijvoorbeeld omdat een regeling wordt geïntroduceerd die niet met behulp van derdeninformatie controleerbaar is.

*Rood:* een rode vlag geeft aan dat de Belastingdienst, Toeslagen of Douane grote risico's ziet voor de fraudebestendigheid van het voorstel.

Indien het voorstel niet of nauwelijks gevolgen heeft voor de fraudebestendigheid, wordt dit weergegeven met "Niet van toepassing."

#### **Complexiteitsgevolgen**

Dit onderdeel beschrijft de mate waarin met het voorstel vanuit het perspectief van de uitvoering naar de complexiteitsgevolgen wordt gekeken, zoals:

- het schrappen van uitzonderingen, of voor de Belastingdienst, Toeslagen of Douane moeilijk uitvoerbare regelgeving;
- de bijdrage van een voorstel aan de rationalisatie van systemen;
- een afname van aantallen belastingplichtigen, toeslaggerechtigden of douaneklanten.

*Groen:* een groene vlag geeft aan dat het voorstel bijdraagt aan het verminderen van complexiteit.

*Geel:* een gele vlag geeft aan dat de complexiteit als gevolg van het voorstel toeneemt. Dit kan bijvoorbeeld het gevolg zijn van de introductie van een nieuwe uitzondering.

*Rood:* een rode vlag geeft aan dat er een grote toename van complexiteit wordt voorzien.

Indien het voorstel geen wezenlijke gevolgen heeft voor de complexiteit wordt dit weergegeven met "Niet van toepassing."

#### **Risico procesverstoringen**

Dit onderdeel beschrijft de mate van waarschijnlijkheid dat de implementatie van het voorstel al dan niet geruisloos verloopt. Daarbij komen de volgende vragen aan de orde:

- wat is de impact van de voorgestelde wijzigingen op de processen en systemen van de Belastingdienst, Toeslagen of Douane;
- wat is de impact van de noodzakelijke aanpassingen in de interactie met burgers en bedrijven;
- wat is de impact op de interactie met andere (overheids)organisaties;
- wat is de realiseerbaarheid van de noodzakelijke aanpassingen.

*Klein* wordt gebruikt voor min of meer routinematige aanpassingen waar de uitvoering veel ervaring mee heeft. Te denken valt aan tariefsaanpassingen en andere kleinere aanpassingen in bijvoorbeeld de aangifteprogrammatuur.

*Gemiddeld* wordt gebruikt waar minder gebruikelijke en complexere aanpassingen aan de orde zijn, waarbij een groter risico aanwezig is dat de implementatie niet foutloos zal verlopen. Dit kan het gevolg zijn van aanloopproblemen die zich kunnen voordoen in de automatisering en de processen, of van verwachte complicaties in de interactie met burgers of bedrijven waar niet op voorhand duidelijk is wat er van hen wordt verwacht. Ook de afhankelijkheid van een of meer andere organisaties en de daarmee samenhangende risico's van overdracht van informatie in ketens kan aanleiding zijn het procesrisico op gemiddeld in te schatten.

*Groot* wordt gebruikt waar complexe aanpassingen ertoe leiden dat de onder "gemiddeld" beschreven risico's manifest zullen zijn.

De risico's op procesverstoringen worden gaande het implementatieproces gemonitord. Waar nodig worden maatregelen genomen om risico's te beperken en om gerezen problemen zo snel mogelijk op te lossen.

Indien er geen kans op procesverstoringen is, wordt dit aangeduid met "geen".

#### **Uitvoeringskosten**

Dit onderdeel beschrijft welke incidentele en structurele kosten en besparingen met het voorstel samenhangen:

- personele kosten voor bijvoorbeeld handhaving en interactie;
- kosten van aanpassing, beheer en onderhoud van IV-systemen;
- andere eenmalige materiële en structurele kosten die nodig zijn om het voorstel te kunnen realiseren.

In het kader zijn de totale incidentele en structurele kosten en baten verdeeld over dienstverlening, handhaving/toezicht en automatisering.

De Belastingdienst, Toeslagen en Douane maken jaarlijks reserveringen voor te verwachten kosten die

samenhangen met kleinere, jaarlijks terugkerende aanpassingen in wet- en regelgeving. Het gaat bijvoorbeeld om kosten voor het wijzigen van content op de website en kleine aanpassingen in de aangifteprogrammatuur. De met dergelijke aanpassingen samenhangende kosten worden ten laste van het gereserveerde budget gebracht. In de uitvoeringstoets wordt dan aangegeven dat het een jaaraanpassing betreft en worden de kosten verder niet gekwantificeerd.

#### **Personele gevolgen**

Dit onderdeel beschrijft de met het voorstel samenhangende personele gevolgen. De incidentele of structurele afname of toename in personele capaciteit wordt uitgedrukt in aantallen fte's.

#### **Beslag portfolio**

Hier wordt een inschatting gegeven welk beslag het voorstel legt op het IV-portfolio van de Belastingdienst, Toeslagen en Douane. Dit wordt aangegeven op vijf niveaus:

- geen;
- jaaraanpassing;
- beperkt;
- middelgroot;
- groot.

Jaaraanpassingen worden opgevangen binnen het daarvoor gereserveerde budget (zie uitvoeringskosten).

Het IV-portfolio wordt twee keer per jaar vastgesteld. De gevolgen voor de automatisering van vastgestelde uitvoeringstoetsen lopen daarin mee. Mocht blijken dat herprioritering van wetgevingstrajecten noodzakelijk is dan wordt dit zo snel mogelijk besproken met de opdrachtgevers van de Belastingdienst, Toeslagen en Douane. De opdrachtgevers informeren het parlement over mogelijke herprioritering.

#### **Invoeringsmoment**

Dit onderdeel geeft de datum aan waarop de Belastingdienst, Toeslagen of Douane het voorstel kan uitvoeren. In de praktijk is dit de datum waarop het wetsvoorstel in werking treedt. Indien de Belastingdienst, Toeslagen of Douane constateert dat deze datum niet haalbaar is, betekent dit feitelijk dat het voorstel per de voorgenomen inwerkingtredingsdatum onuitvoerbaar is.

#### **Eindoordeel**

Op grond van een weging van de in kaart gebrachte gevolgen voor de uitvoering bevat de uitvoeringstoets een eindoordeel. Hier zijn drie opties mogelijk:


1. Het voorstel is uitvoerbaar.
2. Het voorstel is uitvoerbaar indien/mits/tenzij/omdat/et cetera ... .
3. Het voorstel is niet uitvoerbaar.

Indien er randvoorwaardelijke afhankelijkheden zijn, wordt optie twee gebruikt. Bijvoorbeeld kan daarmee worden aangeduid dat een bepaalde wijziging niet meer in de voorlopige aanslagregeling kan worden verwerkt, zodat deze feitelijk pas toepassing vindt via de aangifte inkomstenbelasting die burgers na afloop van het jaar bij de Belastingdienst indienen.

De uitvoeringstoets wordt opgesteld op basis van conceptwetgeving. Hierdoor kan potentieel lastig uitvoerbare of onuitvoerbare wetgeving zo mogelijk worden aangepast zodat het eindoordeel onuitvoerbaar niet snel zal voorkomen.

## Inkomensbeleid 2025

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: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

### Beschrijving voorstel/regeling

In het pakket Belastingplan 2025 zijn per 1 januari 2025 de volgende aanpassingen opgenomen.

- De algemene heffingskorting (AHK) wordt verlaagd met € 335 in 2025 en het afbouwpunt van de AHK wordt gekoppeld aan de hoogte van het wettelijk minimumloon.
- Onder de huidige wetgeving zijn er drie belasting-tarieven. Daarbij zijn de eerste twee tarieven voor de overgrote meerderheid van de belastingplichtigen aan elkaar gelijk als zij de AOW-gerechtigde leeftijd nog niet hebben bereikt en ook het tarief van de maximale premie voor de volksverzekeringen in deze vergelijking wordt meegenomen. Dat tarief

wordt aangeduid als het gezamenlijke basistarief. Met de voorgestelde tariefwijzigingen wordt dit gezamenlijke basistarief gesplitst in twee tarieven. Het tarief eerste schijf inclusief de premie voor de volksverzekeringen wordt 35,82% in 2025, het tarief tweede schijf wordt 37,48% in 2025 en het tarief derde schijf blijft 49,50%.

### Interactie burgers/bedrijven

Belastingplichtigen hoeven zelf niets te doen. De Belastingdienst communiceert de wijzigingen via de reguliere kanalen (website, BelastingTelefoon, etc.). Inhoudingsplichtige werkgevers passen deze toe vanaf 1 januari 2025.

### Maakbaarheid systemen

De beschreven aanpassingen en de indexeringen uit de later te verschijnen bijstellingsregeling worden voor de inkomstenbelasting door de Belastingdienst verwerkt in de systemen voor de (eerste) voorlopige aanslag voor 2025 en de definitieve aanslag voor 2025. De aanpassingen worden ook verwerkt in de software voor de loonheffingen. Het betreft mutaties van bestaande parameters.

Indien de stemmingen over het pakket Belastingplan 2025 in de Tweede Kamer uiterlijk 15 november 2024 12:00 uur plaatsvinden, geldt het volgende voor het vervolgtraject:

- in de massaal opgelegde voorlopige aanslagen voor het inkomstenbelastingjaar 2025 kan de Belastingdienst rekening houden met parameterwijzigingen als gevolg van nota's van wijziging en amendementen tijdens het parlementaire traject. Deze wijzigingen worden ook meegenomen in de berekening van door burgers zelf aangevraagde voorlopige aanslagen 2025;
- er is een bijzondere situatie voor de parameteraanpassingen van het tarief eerste schijf. Deze aanpassingen vergen meer werk dan de gemiddelde parameteraanpassing. Indien deze tijdens het parlementaire traject nog worden gewijzigd als gevolg van nota's van wijziging of amendementen, is het afhankelijk van de in zijn totaliteit verlangde aanpassingen of deze nog tijdig kunnen worden verwerkt in de massaal opgelegde voorlopige aanslagen voor het inkomstenbelastingjaar 2025. Is dat niet het geval, dan gaat de Belastingdienst voor deze parameters in de inkomstenbelasting uit van de uitvoeringstoets Belastingdienst, Douane en Toeslagen

bedragen en percentages die medio oktober 2024 bekend waren. De wijzigingen worden sowieso wel verwerkt in het programma waarmee belastingplichtigen zelf een nieuwe voorlopige aanslag 2025 kunnen aanvragen. Belastingplichtigen die dat wensen kunnen daarmee zelf een nieuwe voorlopige aanslag aanvragen die met de nieuwe bedragen en percentages wordt berekend. Doen zij dat niet, dan past de Belastingdienst in 2026 bij de definitieve aanslagregeling 2025 alsnog de juiste bedragen en percentages toe;

- parameterwijzigingen voor de loonbelasting 2025 als gevolg van nota's van wijziging en amendementen tijdens het parlementaire traject kunnen nog per 1 januari 2025 worden meegenomen in de loonbelastingtabellen 2025.

### Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

De aanpassingen betreffen bestaande parameters en hebben daardoor geen gevolgen voor de complexiteit.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

De kosten van de noodzakelijke systeemaanpassingen vallen binnen de jaaraanpassingen. Er zijn geen structurele kosten.

### Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.




### Invoeringsmoment

De Belastingdienst start eind 2024 al met het verzenden van de eerste voorlopige aanslag voor de inkomstenbelasting 2025. Dit is voorafgaand aan de definitieve goedkeuring van de wet. Na de stemmingen in de Tweede Kamer (naar verwachting uiterlijk 15 november 2024 12:00 uur) worden de definitieve tabellen en (reken)voorschriften met de nieuwe cijfers opgeleverd aan de inhoudingsplichtigen en softwareleveranciers, zodat ze deze tijdig in hun systemen kunnen opnemen.

**Eindoordeel**

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Aftrekbaarheid kosten en lasten die verband houden met een tot het ondernemingsvermogen behorende niet-zelfstandige werkruimte

Impact:	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
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 0	€	0
Personele gevolgen:	0	fte incidenteel	
	0	fte structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2025		
Beslag portfolio:	jaaraanpassing		
Eindoordeel:	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

De voorgestelde maatregel bevat een verduidelijking inzake de aftrek van kosten en lasten die verband houden met een niet-zelfstandige werkruimte in een tot het ondernemingsvermogen behorende woning. In lijn met jurisprudentie en parlementaire geschiedenis komen kosten en lasten die verband houden met een dergelijke werkruimte en die in een verhuursituatie door

een huurder plegen te worden gedragen (huurderslasten) niet voor aftrek in aanmerking.

### Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

### Maakbaarheid systemen

De toelichtingen in de aangifteprogramma's worden voor deze maatregel verduidelijkt. Deze wijzigingen kunnen tijdig worden verwerkt in de aangifteprogramma's voor de definitieve aangifte inkomstenbelasting 2025. De verduidelijking zal hoogstwaarschijnlijk niet meer tijdig kunnen worden verwerkt in de toelichting van de programma's voor een verzoek of wijziging van de voorlopige aanslag 2025.

### Handhaafbaarheid

Het voorstel verduidelijkt de aftrekbaarheid van bepaalde kosten en lasten in lijn met jurisprudentie en parlementaire geschiedenis.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

Er zijn geen incidentele of structurele kosten.

### Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.



### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Vereenvoudiging van de voertuigclassificaties in de autobelastingen

Impact:	beperkt / <b>middelgroot</b> / ingrijpend	
		
Interactie burgers/bedrijven		x
Maakbaarheid systemen		x
Handhaafbaarheid		x
Fraudebestendigheid	nvt	
Complexiteitsgevolgen		x
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / <b>klein</b>	
Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 280.000	€ -620.000
• Automatisering	€ 1.180.000	€ 0
Personele gevolgen:	3 fte incidenteel	
	-3,5 fte structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2027	
Beslag portfolio:	groot	
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar	

### Beschrijving voorstel/regeling

Met dit wetsvoorstel wordt een vereenvoudiging van de in de autobelastingen gehanteerde voertuigdefinities beoogd. Deze fiscale voertuigdefinities wijken momenteel af van de definities die de RDW op grond van de Wegenverkeerswet 1994 vastlegt in het kentekenregister. Dit voorstel dient om deze complexiteit weg te nemen en het doenvermogen te verbeteren door in de fiscaliteit aan te sluiten bij de definities in het kentekenregister. Er wordt daardoor

automatisch aangesloten bij de geharmoniseerde begrippen die binnen de Europese Unie worden gehanteerd. Bovendien worden hiermee definitieverschillen binnen het autobelastingstelsel – tussen met name de belasting van personenauto's en motorrijwielen (bpm) en de motorrijtuigenbelasting (mrb) – opgeheven.

De wetgever heeft in het verleden een oplossing gezocht om het oneigenlijk gebruik van de fiscale voordelen voor onder meer bestelauto's door particulieren te voorkomen. Dit heeft geleid tot een oplopend aantal technische eisen dat wordt gesteld aan een bedrijfswagen. Deze regulering heeft geleid tot regelzucht rondom de fiscaaltechnische definitie van een personenauto en de afbakening met andere voertuigen (o.a. bestelauto's en kampeerauto's).

De aansluiting bij de definities die de RDW in het kentekenregister hanteert, heeft ook een doorwerking naar de bijtellingsregels in de loon- en inkomstenbelasting. In de bpm zullen wat meer auto's kwalificeren als bestelauto en, daardoor, (onder voorwaarden) in aanmerking komen voor de uitzonderingen in de loon- en inkomstenbelasting.

### Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen en via de relevante brancheorganisaties (BOVAG, RAI en VNA). Bij deze communicatie is de gepaste tijdigheid geboden, vooral om belanghebbenden tijd te geven zich hierop voor te bereiden.

### Maakbaarheid systemen

Het voorstel zal leiden tot een simplificatie van het IV-landschap en de uitvoering. Er moeten veel (relatief kleine) aanpassingen worden gedaan in de huidige IV-ondersteuning. Daarbij geldt als randvoorwaarde dat de systeemmigratie van de autosystemen gerealiseerd is, omdat er niet meer gemuteerd mag worden in het oude systeem. Derhalve kan de maatregel niet eerder dan 1 januari 2027 in werking treden. De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

### Handhaafbaarheid

Het voorstel zorgt door het vervallen van de zeer gedetailleerde inrichtingseisen voor een verbetering van de handhavingspositie. De Belastingdienst zal hier niet

langer op te hoeven controleren en dit leidt tot een afname in de handhavingswerkzaamheden. Omdat de wet later in werking treedt dan 1 januari 2025 – het tijdstip waarop de vrijstelling voor bestelauto's vervalt – zal in de periode tot inwerking-treding toezicht moeten plaatsvinden op de inrichtingseisen bij de vergunninghouders. Dit was niet het geval in de situatie vóór 2025. Dit vergt incidenteel extra capaciteit of, en dat heeft de voorkeur, om vooruitlopend op de stroomlijning van de voertuigdefinities, het toezicht sterk risicogericht in te richten door bijvoorbeeld de classificatie van de RDW en de CO<sub>2</sub>-uitstoot te gebruiken als risico-indicator.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

De maatregel leidt tot een complexiteitsreductie door het vervallen van de fiscale inrichtingseisen.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

De structurele besparing op de handhavingskosten bedraagt € 620.000. De incidentele handhavingskosten voor 2025 en 2026 bedragen € 280.000. De incidentele automatiseringskosten bedragen € 1.180.000.

### Personele gevolgen

Het voorstel leidt tot een structurele besparing van 3,5 fte en vergt voor 2025 en 2026 een incidentele toename van 1,5 fte, vanwege de tijdelijke toename van de handhavingswerkzaamheden.

### Invoeringsmoment




Invoering is mogelijk per: 1 januari 2027.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.



## Voorkomen dubbeltellingen bij excessief lenen bij samenwerkingsverbanden

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	€ 0	€	0
Personele gevolgen:	0 fte	incidenteel	
	0 fte	structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2025		
Beslag portfolio:	jaaraanpassing		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

De voorgestelde maatregel regelt dat verplichtingen die voortkomen uit de verbondenheid van de participanten in een samenwerkingsverband worden uitgesloten van het schuldenbegrip. Daarnaast wordt voor situaties waarin een schuld in aanmerking wordt genomen bij de berekening van het fictief regulier voordeel voor meer dan de nominale waarde bij verschillende belastingplichtigen die participeren in een samenwerkingsverband een samentelbepaling ingevoerd. Het meerdere van het gezamenlijk in aanmerking te nemen

bedrag wordt in gelijke delen in mindering gebracht op het bij de belastingplichtige in aanmerking te nemen bedrag van de schuld. De toerekening vindt in gelijke delen plaats.

### Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

### Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke toelichtingsaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

### Handhaafbaarheid

Deze wijziging zorgt ervoor dat een samenloop waaruit dubbeltellingen kunnen ontstaan wordt vermeden. Daarmee wordt de wet complexer, maar wel beter uitlegbaar voor belastingplichtigen waardoor discussies en bezwaren kunnen worden vermeden.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

Ten opzichte van de huidige wettekst leidt het voorstel enerzijds tot een vermindering van de complexiteit, omdat hiermee discussies tussen inspecteurs en belastingplichtige, correcties en bijbehorende bezwaren en beroepen worden voorkomen, die zich zonder dit voorstel zeker zouden hebben voorgedaan. Anderzijds kunnen (nieuwe) discussies ontstaan over de samentelbepaling. Het voorstel leidt er wel toe dat de wet beter uitlegbaar is aan belastingplichtigen.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

Er zijn geen incidentele of structurele uitvoeringskosten.

### Personele gevolgen

Eventueel benodigde personele inzet wordt binnen de bestaande capaciteit opgevangen.



### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Beperken fiscale regelingen rond giften

Impact:	<b>beperkt</b> / middelgroot / ingrijpend	
		
Interactie burgers/bedrijven		x
Maakbaarheid systemen		x
Handhaafbaarheid		x
Fraudebestendigheid		x
Complexiteitsgevolgen		x
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / <b>klein</b>	
Uitvoeringskosten	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 1,46 mln.	€ -1,63 mln.
• Automatisering	€ -20.000	€ 0
Personele gevolgen:	11,3 fte incidenteel	-12,9 fte structureel
Invoering mogelijk per:	01 - 01 - 2025	
Beslag portfolio:	beperkt	
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar	

### Beschrijving voorstel/regeling

Met ingang van 1 januari 2025 worden de giftenaftrek in de vennootschapsbelasting (Vpb) en de regeling "geven uit de vennootschap" afgeschaft. Deze regeling hield in dat een gift die vanwege aandeelhoudersmotieven rechtstreeks door een vennootschap aan een ANBI of steunstichting SBBI wordt gedaan het vermogen van de vennootschap zonder fiscale 'dividendgevolgen' kan verlaten. Daarbij werd de gift ook niet meer aangemerkt als verkapte uitdeling door de vennootschap aan de aanmerkelijkbelanghouder.

### Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

### Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen voor de Vpb kunnen tijdig worden gerealiseerd. Daarnaast behoeven enkele geplande werkzaamheden voor de regeling "geven uit de vennootschap" niet te worden uitgevoerd.

### Handhaafbaarheid

Ten aanzien van het afschaffen van de giftenaftrek in de Vpb is geen extra capaciteit nodig. Ook treedt hier geen besparing op, aangezien er op dit moment geen specifiek toezicht op de giftenaftrek plaatsvindt. Dit loopt namelijk mee in het reguliere toezicht voor de Vpb.

Het afschaffen van de maatregel "geven uit de vennootschap" leidt tot een verbetering van de handhaafbaarheid, minder vooroverleg en minder bezwaren en beroepen. Wel zijn er tijdelijk inspanningen benodigd ten behoeve van de afwikkeling van de regeling.

### Fraudebestendigheid

Het afschaffen van de maatregel "geven uit de vennootschap" leidt tot een verbetering van de fraudebestendigheid, nu deze maatregel relatief fraudegevoelig was.

### Complexiteitsgevolgen

De maatregel "geven uit de vennootschap" was complex, omdat deze de systematiek ten aanzien van schenkingen die rechtstreeks vanuit de bv worden gedaan doorbrak. Deze uitzondering wordt met het afschaffen van de maatregel ongedaan gemaakt. Daarnaast leidt het afschaffen van de giftenaftrek in de Vpb tot een beperkte complexiteitsreductie.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

De incidentele besparing op automatiseringswerkzaamheden bedraagt € 20.000. Incidenteel bedragen de handhavingskosten € 1,46 mln. over de periode 2024 t/m 2026. Deze kosten hebben te maken met de afwikkeling van de regeling "geven uit de vennootschap". Structureel treedt in dit kader een

besparing op van € 1,63 mln.

### Personele gevolgen

Voor de afwikkeling van de regeling "geven uit de vennootschap" zijn 1,5 fte benodigd in 2024 en 4,9 fte in 2025 en 2026. Structureel zijn in dit kader 12,9 fte minder benodigd.




### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Vrijstelling in box 3 voor bepaalde vermogensrechten in verband met het herstel van aardbevings schade in Groningen en Noord-Drenthe

Impact:	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
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 0	€	0
Personele gevolgen:	0	fte incidenteel	
	0	fte structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2025 met naar verwachting een uitzondering van de aanpassingen in de VA 2025		
Beslag portfolio:	jaaraanpassing		
Eindoordeel:	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

De voorstelde maatregel heeft tot doel gedupeerde burgers in het aardbevingsgebied die aanspraak kunnen maken op bepaalde herstel- of versterkingsmaatregelen te onttrekken van de verplichting om deze vermogensrechten aan te geven in box 3 door middel van een

vrijstelling. Daardoor wordt in dit zeer specifieke geval voorkomen dat de desbetreffende burgers eerst aangifte moeten doen en vervolgens om vermindering van hun aanslag moeten vragen, omdat zij geen rendement hebben behaald op het vermogensrecht.

Voorgesteld wordt deze maatregel met terugwerkende kracht in werking te laten treden. Daarbij werkt artikel 5.10, onderdeel e, aanhef en onder 1°, Wet inkomstenbelasting 2001 (Wet IB 2001) terug tot en met 1 juli 2020, het tijdstip van inwerkingtreding van de Tijdelijke wet Groningen, waarin is geregeld om welke herstel- en versterkingsmaatregelen het gaat. Artikel 5.10, onderdeel e, onder 2° en 3°, Wet IB 2001 werkt op grond van de voorgestelde inwerkingtredingsbepaling terug tot en met 1 juli 2023, het tijdstip van inwerkingtreding van de Wet van 19 april 2023 tot wijziging van de Tijdelijke wet Groningen<sup>1</sup> in verband met de versterking van gebouwen in de provincie Groningen. Terugwerkende kracht is mogelijk omdat de voorgestelde maatregel uitsluitend in het voordeel van belastingplichtigen werkt.

### Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

### Maakbaarheid systemen

De wijzigingen in de toelichtingen van het aangifteprogramma kunnen tijdig worden verwerkt in de definitieve aanslag 2025 en de voorlopige aanslag 2026. De aanpassingen kunnen naar verwachting niet tijdig worden verwerkt in de voorlopige aanslag 2025. Daarnaast kunnen er geen systeemaanpassingen met terugwerkende kracht worden gerealiseerd.

### Handhaafbaarheid

Door de voorgestelde vrijstelling hoeven deze vermogensrechten niet in de aangifte vermeld te worden door belastingplichtigen. Daarmee is er geen handhavingsstrategie op deze aangiften in verband met deze vermogensbestanddelen noodzakelijk. In het geval dat door de voorgestelde terugwerkende kracht van deze maatregel de belastingplichtige al een definitieve aanslag inkomstenbelasting heeft ontvangen waarin deze vermogensrechten zijn opgenomen, dan kan de belastingplichtige een formulier opgaaf werkelijk rendement box 3 (wanneer deze aan belastingplichtigen

ter beschikking wordt gesteld) indienen of een - binnen de daarvoor geldende wettelijke termijn - verzoek tot ambtshalve vermindering.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

Er zijn geen incidentele en structurele uitvoeringskosten.

### Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

### Invoeringsmoment




Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025, met naar verwachting een uitzondering van de aanpassingen in de voorlopige aanslag 2025.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

<sup>1</sup> Stb. 2023, 164.

## Anticiperen op introductie thuiswerkdrempel

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

### Beschrijving voorstel/regeling

Het voorstel anticipeert op een wijziging van een belastingverdrag ter voorkoming van dubbele belasting in situaties dat Nederland aanvullende afspraken maakt over het heffingsrecht ter zake van het loon dat kan worden toegerekend aan - kort gezegd - thuiswerkdagen (niet meer dan 34 dagen per kalenderjaar). Nederland is in overleg met Duitsland over een protocol tot wijziging van het belastingverdrag.

Het voorstel heeft tot gevolg dat als Nederland als "werkstaat" op grond van een aangepast belastingverdrag toch een heffingsrecht heeft over de in het woonland gewerkte thuiswerkdagen, Nederland dat heffingsrecht in alle situaties kan effectueren.

### Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

### Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

### Handhaafbaarheid

Het voorstel kan voor de Belastingdienst tot geringe gevolgen in de handhaafbaarheid leiden met betrekking tot de invulling van de begrippen werkdagen en thuiswerken.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

De incidentele automatiseringskosten zijn beperkt en worden opgevangen binnen de bestaande kaders. Er zijn geen structurele kosten.

### Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.




### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Nazorg Wet fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid		x	
Fraudebestendigheid		x	
Complexiteitsgevolgen		x	
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:	jaaraanpassing		
Eindoordeel:	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

Dit wetsvoorstel betreft een aantal aanpassingen op de Wet fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen (Wet FKR). In de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb 1969) vervalt op grond van de Wet FKR de belastingplicht van de overige vennootschappen met een in aandelen verdeeld kapitaal. Deze wijziging heeft ook gevolgen voor de toepassing van de aftrekbeperking op alle toekenningen en uitreikingen van aandelen en optierechten binnen een concern (artikel 10, eerste lid, onderdeel j, Wet Vpb 1969).

Door de Wet FKR vervalt met ingang van 1 januari 2025 het fiscale onderscheid tussen de commanditaire vennootschap (cv) en de open cv en daarmee de belastingplicht van de open cv voor de vennootschapsbelasting. Het verdwijnen van het fiscale onderscheid betekent echter niet dat in dergelijke situaties de feitelijke samenwerking en materiële verbondenheid verandert, aangezien de rechtsvorm van en de juridische verhoudingen tussen de betrokken lichamen niet wijzigen.

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. Met dit voorstel worden de onbedoelde gevolgen van de Wet FKR weggenomen voor de reikwijdte van het begrip 'verbonden lichaam' als bedoeld in artikel 10a, vierde en zesde lid, Wet Vpb 1969 en daarmee voor de reikwijdte van de antimisbruikregel van artikel 10a, eerste lid, Wet Vpb 1969. De overige aanpassingen in het voorstel zijn zuiver redactioneel.

### Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

### Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

### Handhaafbaarheid

Voor wat betreft de aanpassingen in art. 10a Wet Vpb 1969 is een inschatting van handhaafbaarheid lastig te maken. Dit hangt samen met de toename in verbonden lichamen. Waar nu de besloten commanditaire vennootschap transparant is voor het verbondenheids-criterium is deze straks in alle (10a-verbonden) gevallen een verbonden lichaam.

Indien er op later dan genoemde datum nog wijzigingen plaatsvinden op de getoetste wettekst of regeling, moet worden bezien of herijking van deze uitvoeringstoets noodzakelijk is.

### Fraudebestendigheid

De complexiteit neemt toe ten aanzien van artikel 10a Wet Vpb 1969, maar een volledige inschatting is hiervan lastig te maken. Met deze voorgestelde maatregel vallen straks ook besloten commanditaire vennootschappen

onder het bereik van het verbondenheids-criterium. Nu geldt dat enkel voor de open commanditaire vennootschap. Dat neemt niet weg dat de maatregel in het toezicht wel noodzakelijk is om 10a-structuren te kunnen blijven bestrijden.

### Complexiteitsgevolgen

De complexiteit neemt toe ten aanzien van artikel 10a Wet Vpb 1969, maar een volledige inschatting is hiervan lastig te maken. Met deze voorgestelde maatregel vallen straks ook besloten commanditaire vennootschappen onder het bereik van het verbondenheids-criterium. Nu geldt dat enkel voor de open commanditaire vennootschap. Dat neemt niet weg dat de maatregel in het toezicht wel noodzakelijk is om 10a-structuren te kunnen blijven bestrijden.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

Er zijn geen incidentele of structurele kosten.

### Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.




### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Antifragmentatiemaatregel generieke renteaftrekbeperking

<b>Impact:</b>	<b>beperkt / middelgroot / ingrijpend</b>		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		x	
<b>Risico procesverstoringen:</b>	<b>groot / gemiddeld / klein</b>		
<b>Uitvoeringskosten</b>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€ 0	
• Handhaving/toezicht	€ 5.350.000	€ 780.000	
• Automatisering	€ 230.000	€ 0	
<b>Personele gevolgen:</b>	43 fte incidenteel		
	6,3 fte structureel		
<b>Invoering mogelijk per:</b>	01 – 01 – 2025		
<b>Beslag portfolio:</b>	beperkt		
<b>Eindoordeel:</b>	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

Met deze maatregel wordt een aanpassing in de earningsstrippingmaatregel in de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb 1969) voorgesteld. De earningsstrippingmaatregel betreft een generieke renteaftrekbeperking. De earningsstrippingmaatregel beperkt in beginsel voor alle vennootschapsbelastingplichtigen de aftrekbaarheid van het verschil tussen de

rentelasten en de rentebaten van geldleningen (saldo aan renten) bij het bepalen van de winst. Het saldo komt niet in aftrek voor zover dat meer bedraagt dan het hoogste van 20%<sup>1</sup> van de gecorrigeerde winst<sup>2</sup> of € 1 mln.. De maatregel is afkomstig uit de eerste EU-richtlijn antibelastingontwijking (ATAD1)<sup>3</sup> en is per 1 januari 2019 in de vennootschapsbelasting geïmplementeerd.

Naar aanleiding van de opgedane ervaring met de toepassing van de maatregel komt vanuit de praktijk het signaal op dat met name ten aanzien van verhuurd vastgoed wordt ingespeeld op een optimaal gebruik van de aftrekruijmt door rentesaldi van belastingplichtigen te verdelen over verschillende vennootschappen. Hierdoor blijft de fiscaal ongelijke behandeling van eigen vermogen en vreemd vermogen voor deze belastingplichtigen in stand. Als antifragmentatiemaatregel wordt daarom voorgesteld om met ingang van 1 januari 2025 de aftrekruijmt van de earningsstrippingmaatregel voor vastgoedlichamen met (aan derden) verhuurd vastgoed buiten toepassing te laten.

### Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

### Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke beperkte systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

### Handhaafbaarheid

De maatregel is handhaafbaar. Fiscale fragmentatieconstructies opgezet door vastgoedinvesteerders zijn beter aan te pakken. Hierdoor is naar verwachting op termijn minder aandacht nodig voor fragmentatieconstructies opgezet door vastgoedinvesteerders. Incidenteel zal capaciteit nodig zijn voor vooroverleg, bezwaar en beroep. Daarnaast krijgt een beperkte groep andere belastingplichtigen met de maatregel te maken. Dat leidt mogelijk tot een toename van discussie bij die belastingplichtigen.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

Voor een beperkte groep wordt het beperkt complexer. Fragmentatieconstructies opgezet door vastgoedinvesteerders worden bedoeld geraakt, maar ook een beperkte groep andere belastingplichtigen krijgt met de maatregel te maken.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

De incidentele handhavingskosten bedragen € 5.350.000. De structurele handhavingskosten bedragen € 780.000. De automatiseringskosten bedragen € 230.000.

### Personele gevolgen

De personele gevolgen zijn 43 fte incidenteel en 6,3 fte structureel.

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

<sup>1</sup> Dit percentage was bij invoering van de maatregel 30% en is nadien in het Belastingplan 2022 verlaagd naar 20%.

<sup>2</sup> Het uitgangspunt voor de gecorrigeerde winst is de EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization).

<sup>3</sup> Richtlijn (EU) 2016/1164 van de Raad van 12 juli 2016 tot vaststelling van regels ter bestrijding van belastingontwijkingpraktijken welke rechtstreeks van invloed zijn op de werking van de interne markt (PbEU 2016, L 193/1).

## Verleggen bezwaar- en beroepsprocedures MIA en Vamil

Impact: 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
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel  
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 - 01 - 2025

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

### Handhaafbaarheid

In vergelijking met de huidige situatie treedt er een lichte verbetering op voor de handhaafbaarheid.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

Er zijn geen incidentele of structurele kosten.

### Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

### Beschrijving voorstel/regeling

Het voorstel dient ertoe om de bezwaar- en beroepsprocedure van de MIA en Vamil te integreren met het aanvraagproces van de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO), naar voorbeeld van de Energie-investeringsaftrek (EIA).




### Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

### Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

## Aanpassing vervoerskosten aftrek specifieke zorgkosten - aanpassing kosten voor medisch vervoer en leefkilometers

<i>Impact:</i>	<b>beperkt / middelgroot / ingrijpend</b>		
			
<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>	<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>	jaaraanpassing		
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

Voorgesteld wordt om de regeling voor aftrek van vervoerskosten sterk te vereenvoudigen. Voor de vervoerskosten voor het verkrijgen van medische hulp en (farmaceutische) hulpmiddelen wordt voorgesteld aan te sluiten bij de wijze waarop reiskosten voor het bezoeken van langdurig verpleegde personen wordt

berekend. Hierbij worden de aftrekbare uitgaven voor zorgkilometers 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. Voor de in aanmerking te nemen autovervoerskosten zijn voortaan alleen de gereden kilometers voor het verkrijgen van medische hulp of het verkrijgen van (farmaceutische) hulpmiddelen van belang.

Bij de categorie 'leefkilometers' wordt voorgesteld om beide elementen die nu van belang zijn voor aftrek (berekening werkelijke autokosten en de vergelijking met de vervoerskosten van een persoon in vergelijkbare financiële en gezinsomstandigheden die niet ziek of invalide is) te vervangen door een vast bedrag dat voor aftrek in aanmerking komt wanneer iemand kan aantonen 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, zijnde € 0,597 maal het aantal kilometers dat een belastingplichtige zonder mobiliteitsbeperking anders dan per auto (1.108 kilometer met de fiets + 441 kilometer te voet) gemiddeld aflegt. De kilometerprijs van € 0,597 is gebaseerd op de gemiddelde werkelijke autokosten per kilometer zoals becijferd in het onderzoek naar meerkosten met het leven van een beperking dat door het Nibud is uitgevoerd.<sup>1</sup> 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.

### Interactie burgers/bedrijven

De vereenvoudiging leidt ertoe dat de doelgroep voor de regeling mogelijk wijzigt. Dit werkt door naar de regeling tegemoetkoming specifieke zorgkosten (TSZ-regeling). De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen. De vereenvoudiging zal het doenvermogen bij de klant vergroten.

### Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke aanpassingen van de toelichtingen op de aangiftemiddelen kunnen tijdig worden verwerkt.

### Handhaafbaarheid

De handhaafbaarheid van de regeling verbetert. Dit leidt ertoe dat de Belastingdienst de voor controles op de aangifte inkomstenbelasting beschikbare capaciteit efficiënter kan inzetten. Door een verschil in de bedragen tussen leefkilometers en zorgkilometers ontstaan er mogelijk wel discussies over de hoogte van de prijs per kilometer.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

De maatregel vereenvoudigt de vervoerskostensaf trek.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

Er zijn geen incidentele of structurele kosten.

### Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025.




### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

<sup>1</sup> Kamerstukken II 2023/24, 36410-XVI, nr. 160.



## Aanpassing vervoerskosten aftrek specifieke zorgkosten - verbetering aftrek reiskosten bezoeken langdurig verpleegde personen

<i>Impact:</i>	<b>beperkt / middelgroot / ingrijpend</b>		
			
<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 / <b>klein</b>		
<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>	jaaraanpassing		
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

In de inkomstenbelasting kunnen bij de aftrek van uitgaven voor specifieke zorgkosten de uitgaven voor reizen in verband met het regelmatig bezoeken van personen die wegens ziekte of invaliditeit langer dan een maand verpleegd worden in aanmerking worden genomen als uitgaven wegens ziekte of invaliditeit, ingeval:

- de bezoeker bij aanvang van de ziekte of invaliditeit een gezamenlijke huishouding voerde met de verpleegde persoon;
- de afstand tussen de woning of verblijfplaats van de bezoeker en de plaats van de verpleging meer beloopt dan tien kilometer.

De voorwaarde 'bij aanvang van de ziekte of invaliditeit' vereist dat de bezoeker met de verpleegde persoon een gezamenlijke huishouding voerde op het moment dat deze verpleegde persoon ziek of invalide werd.

De voorwaarde dat bij aanvang van de ziekte of invaliditeit een gezamenlijke huishouding werd gevoerd met de zieke of invalide persoon moet conform de wettekst worden uitgelegd. Ook de situatie dat kinderen met hun ouders in gezinsverband wonen valt daardoor onder het voeren van een gezamenlijke huishouding. Het kan onder omstandigheden dus ook gaan om het bezoeken van een broer, zus of ouder.

Wanneer degene met wie in het verleden een gezamenlijke huishouding werd gevoerd ziek of invalide is geworden nadat er geen sprake meer is van een gezamenlijke huishouding, is geen aftrek mogelijk. Een belastingplichtige die regelmatig zijn zieke ouders bezoekt die in een inrichting/ziekenhuis worden verpleegd en ziek of invalide zijn geworden nadat hij het ouderlijk huis heeft verlaten, kan dus geen aftrek claimen.

Ook is geen aftrek mogelijk wanneer degene met wie een gezamenlijke huishouding werd gevoerd al ziek of invalide was bij aanvang van het voeren van een gezamenlijke huishouding. Bijvoorbeeld een broer/zus waarvan de oudere broer/zus al ziek of invalide is op het moment van geboorte, kan geen beroep doen op de aftrek aangezien de ziekte of invaliditeit reeds was aangevangen op het moment dat ze een gezamenlijke huishouding gingen voeren. De fiscale aftrek voor het bezoeken van langdurig verpleegde personen is hiermee afhankelijk van de plek in het gezin. Dit doet zich ook voor bij mensen die een gezamenlijke huishouding gaan voeren met een partner en bij aanvang van die gezamenlijke huishouding al ziek of invalide waren. De nieuwe partner heeft dan geen recht op aftrek van reiskosten voor bezoek, ook al werd er wel een gezamenlijke huishouding gevoerd voorafgaande aan de opname.

### Interactie burgers/bedrijven

De doelgroep verandert. Sommige belastingplichtigen krijgen recht op aftrek, omdat het toetsmoment de aanvang van de verpleging wordt. Andere belastingplichtigen hebben geen recht meer, omdat deze voorafgaand aan de verpleging het huishouden al hadden verlaten. De regeling zal aan de doelgroep moeten worden uitgelegd.

### Maakbaarheid systemen

De toelichting in de voorlopige en definitieve aanslag moeten worden aangepast. Dit kan tijdig worden gerealiseerd voor de definitieve aanslag 2025, maar waarschijnlijk niet meer voor de voorlopige aanslag 2025.

### Handhaafbaarheid

Er wordt geen wijziging in de handhaafbaarheid verwacht, de maatregel draagt bij aan het juist aangifte doen door burgers.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

De maatregel vereenvoudigt de bestaande regeling.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

De incidentele automatiseringskosten vallen binnen de jaaraanpassingen. Er zijn geen structurele kosten of besparingen.

### Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Fiscale oplossing alleenverdieners

Impact: beperkt / **middelgroot** / ingrijpend

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

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

	incidenteel	structureel
Uitvoeringskosten		
• Dienstverlening	€ 750.000	€ 190.000
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 310.000	€ 0

Personele gevolgen: 7,9 fte incidenteel  
2,0 fte structureel

Invoering mogelijk per: bij koninklijk besluit

Beslag portfolio: middelgroot

Eindoordeel: Het voorstel is technisch uitvoerbaar indien de inwerkingtreding wordt gekoppeld aan het moment dat de Belastingdienst tijdig de voorbereidingen kan treffen om de automatisering daarvoor aan te passen. Bij invoering moet worden geaccepteerd dat het risico van een onjuiste inschatting van het inkomen bij het aanvragen van een voorlopige aanslag groot is, mede als gevolg van de specifieke voorwaarden uit de regeling. Dit heeft tot gevolg dat de Belastingdienst ten onrechte uitbetaalde bedragen na afloop van het jaar moet terugvorderen bij een niet-kapitaal-krachtige doelgroep, van wie het doenvermogen laag wordt ingeschat. De Belastingdienst spant zich in om belastingplichtigen zo goed mogelijk te helpen, maar kan deze risico's daarmee niet wegnemen. Ook het risico op niet-gebruik kan daarmee niet worden weggenomen.

### Beschrijving voorstel/regeling

Het voorstel betreft een verruiming van de regeling voor de uitbetaling van de algemene heffingskorting (AHK) aan de minstverdienende partner. Het is gericht op huishoudens die onder het sociaal minimum uitkomen als gevolg van de geleidelijke versoering (tot nihil) van de uitbetaling van de AHK en de niet gelijklopende verlaging van het zogenoemde nettonormbedrag van de bijstand met een bedrag gelijk aan één keer de AHK.

Aanvullend wordt geregeld dat bij de minstverdienende belastingplichtige ook na afloop van de algemene navorderingstermijn van vijf jaren (eventueel verlengd met de duur van het verleende uitstel voor het doen van aangifte) kan worden nagevorderd als aan deze belastingplichtige ten onrechte of tot een te hoog bedrag aan AHK is uitbetaald.

### Interactie burgers/bedrijven

Toepassing van het voorstel vergt van de betrokken belastingplichtigen dat zij aan het begin van het jaar een voorlopige aanslag inkomstenbelasting aanvragen. Om tot de uitbetaling van het juiste bedrag te komen, moeten zij daarbij een inschatting maken van hun inkomen. De praktijk leert dat dit ingewikkeld is, omdat het gebruikte inkomensbegrip (belastbaar inkomen) niet aansluit bij de belevingswereld van de doelgroep. Dit geldt ook voor de specifieke voorwaarden (afbouw op gezamenlijk verzamelinkomen, verrekening arbeidskorting meestverdienende partner) die in het voorstel worden gesteld.

In situaties waarin belastingplichtigen te maken krijgen met life-events (trouwen, samenwonen, echtscheiding, wissel van baan/inkomensbron, etc.) bestaat het risico dat de relevante inkomens(bestanddelen) in de loop van het jaar veranderen, met de bijbehorende gevolgen voor het recht op heffingskorting.

De Belastingdienst kan pas na afloop van het belastingjaar bij de aangifte inkomstenbelasting vaststellen of belastingplichtigen daadwerkelijk recht hadden op de uitbetaalde heffingskorting. Dit heeft als risico dat uitbetaalde bedragen na afloop van het jaar moeten worden teruggevorderd. Gegeven de complexiteit van de regeling en het ontbrekende zicht op de doelgroep gedurende het belastingjaar is het te verwachten dat communicatie maar in beperkte mate zal bijdragen aan een juiste toepassing van de regeling door

belastingplichtigen. Dit zal enerzijds leiden tot terugvordering van ten onrechte uitbetaalde bedragen en anderzijds tot niet-gebruik van de regeling waar belastingplichtigen wel recht hadden op de uit te betalen heffingskorting.

Om belastingplichtigen zoveel mogelijk te ondersteunen bij de toepassing van de regeling zal de Belastingdienst zich inspannen om de doelgroep voor zover mogelijk actief te benaderen en te ondersteunen bij het aanvragen van een voorlopige aanslag en het doen van de aangifte inkomstenbelasting. Omdat het recht op een teruggaaf gevoelig is voor tussentijdse veranderingen in persoonlijke omstandigheden, wordt het noodzakelijk geacht degenen die hulp hebben gekregen bij hun aanvraag voor een voorlopige aanslag ook tussentijds nog eens uit te nodigen om na te gaan of hun omstandigheden niet zijn gewijzigd.

Deze aanpak neemt het risico van terugvorderingen achteraf maar gedeeltelijk weg. Ook voor de Belastingdienst is het niet mogelijk aan het begin van het jaar met zekerheid vast te stellen wat iemands inkomen zal zijn en of relevante persoonlijke omstandigheden in de loop van het jaar niet zullen veranderen. Verder biedt deze aanpak geen soelaas als een belastingplichtige het verzoek van de Belastingdienst om zich voor hulp te melden niet opvolgt. Ten slotte biedt deze aanpak geen soelaas voor het deel van de doelgroep dat wel recht heeft, maar door de Belastingdienst niet in beeld is te brengen als rechthebbende. Ten slotte zullen bij gemaakte selecties ook belastingplichtigen naar voren komen voor wie aan het loket vervolgens blijkt dat zij niet voor de uit te betalen heffingskorting in aanmerking komen.

### Maakbaarheid systemen

De geautomatiseerde systemen voor de inkomstenbelasting moeten worden aangepast. In verband met de noodzakelijke modernisering van de systemen en de invoering van een stelsel naar werkelijk rendement in box 3 ontbreekt daarvoor de komende jaren de benodigde capaciteit. Invoering van de maatregel is voorzien bij koninklijk besluit. Gegeven de onzekerheden in het IV-portfolio voor de inkomensheffing is voor definitief uitsluitel over het mogelijke moment van inwerkingtreding een herijking van de uitvoeringstoets nodig dicht tegen het moment aan waarop dat besluit moet worden geslagen.

### **Handhaafbaarheid**

Het is voor de Belastingdienst niet mogelijk om de door belastingplichtigen geschatte bedragen in verzoeken om een voorlopige aanslag op juistheid te controleren. De controle vindt achteraf plaats op het moment dat de Belastingdienst beschikt over (contra-)informatie waarmee de juistheid van de aangifte kan worden vastgesteld. Dit leidt ertoe dat de Belastingdienst eerder op grond van een verzoek om een voorlopige aanslag uitbetaalde bedragen moet terugvorderen als uit de aangifte blijkt dat daarop geen recht bestond. Dit kan in de praktijk tot problemen leiden omdat het een veelal niet kapitaalkrachtige groep belastingplichtigen betreft, waarbij het doenvermogen van de doelgroep – zeker onder omstandigheden – beperkt wordt ingeschat.

### **Fraudebestendigheid**

Gegeven de onmogelijkheid om aanvragen voor een voorlopige aanslag voor uitbetaling van de heffingskorting op juistheid te controleren, is het mogelijk dat er misbruik van de regeling wordt gemaakt. Daarbij is overigens de inschatting dat onjuist gebruik van de regeling naar verwachting in veruit de meeste gevallen niet te kwader trouw zal plaatsvinden, maar het gevolg is van het onvermogen vooraf de juiste gegevens in te schatten en aan te leveren waarop een juiste berekening van het recht op uitbetaling van de heffingskorting kan plaatsvinden.

### **Complexiteitsgevolgen**

De regeling leidt ertoe dat de Belastingdienst bij voorlopige aanslag heffingskortingen aan belastingplichtigen gaat uitbetalen waarvan de juistheid op dat moment niet kan worden vastgesteld. De specifieke voorwaarden die in de regeling worden gesteld, vergroten daarbij het risico op onjuiste aanvragen. De Belastingdienst corrigeert dit pas na afloop van het jaar nadat de aangifte inkomstenbelasting is ingediend.

### **Risico procesverstoringen**

De voorwaarden om in aanmerking te komen voor de uitbetaling van de heffingskorting kunnen in de systemen worden ingebouwd. De juiste toepassing van de regeling zal daarmee naar verwachting in technische zin niet tot procesverstoringen leiden. Wel kunnen problemen worden verwacht omdat de voorwaarden voor betrokken burgers op voorhand niet duidelijk en niet eenduidig toepasbaar zijn.

### **Uitvoeringskosten**

De incidentele kosten voor dienstverlening bedragen € 750.000. De structurele kosten voor dienstverlening bedragen € 190.000. De incidentele automatiseringskosten bedragen € 310.000.

### **Personele gevolgen**

De incidentele personele inzet voor dienstverlening is 7,9 fte. De structurele personele inzet voor dienstverlening is 2,0 fte.




### **Invoeringsmoment**

Invoering is mogelijk per: koninklijk besluit.

### **Eindoordeel**

Het voorstel is technisch uitvoerbaar indien de inwerkingtreding wordt gekoppeld aan het moment dat de Belastingdienst tijdig de voorbereidingen kan treffen om de automatisering daarvoor aan te passen. Bij invoering moet worden geaccepteerd dat het risico van een onjuiste inschatting van het inkomen bij het aanvragen van een voorlopige aanslag groot is, mede als gevolg van de specifieke voorwaarden uit de regeling. Dit heeft tot gevolg dat de Belastingdienst ten onrechte uitbetaalde bedragen na afloop van het jaar moet terugvorderen bij een niet-kapitaalkrachtige doelgroep, van wie het doenvermogen laag wordt ingeschat. De Belastingdienst spant zich in om belastingplichtigen zo goed mogelijk te helpen, maar kan deze risico's daarmee niet wegnemen. Ook het risico op niet-gebruik kan daarmee niet worden weggenomen.

## Aanpassing kwijtscheldingswinstvrijstelling in de vennootschapsbelasting

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	€ 150.000	€	0
Personele gevolgen:	0 fte	incidenteel	
	0 fte	structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2025		
Beslag portfolio:	beperkt		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

Met ingang van 1 januari 2022 is een beperking van de verliesverrekening geïntroduceerd. Deze maatregel houdt in dat verliezen in de vennootschapsbelasting tot een bedrag van € 1 mln. jaarlijks volledig verrekenbaar zijn met de belastbare winst, maar boven dat bedrag van € 1 mln. is het verlies slechts verrekenbaar met 50% van de resterende belastbare winst. De samenloop tussen deze verliesverrekeningsmaatregel en de

kwijtscheldingswinstvrijstelling zal in de vennootschapsbelasting resulteren in een belastingheffing over de kwijtscheldingswinst in de situaties waarin er meer dan € 1 mln. te verrekenen verliezen zijn en een belastbare winst (inclusief kwijtscheldingswinst) in het kwijtscheldingsjaar van meer dan € 1 mln. Deze uitwerking lijkt strijdig met de doelstelling van de op 1 januari 2021 in werking getreden Wet homologatie onderhands akkoord (WHA). Met dit wetsvoorstel wordt beoogd te voorkomen dat in financiële moeilijkheden verkerende belastingplichtigen vennootschapsbelasting worden verschuldigd die verband houdt met het prijsgeven van vorderingen door hun schuldeisers.

### Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

### Maakbaarheid systemen

De aangifte vennootschapsbelasting wordt aangepast. De maatregel is echter niet geheel te automatiseren. Bij het behandelen van de aangiften zullen de te verrekenen verliezen uit het verleden handmatig moeten worden verminderd. Dit leidt tot een beperkt verhoogde kans op fouten.

### Handhaafbaarheid

Doordat de voorgestelde regeling ziet op een beperkt aantal gevallen, is deze regeling handhaafbaar. De beperkte extra uitvoeringslast wordt opgevangen binnen de bestaande capaciteit.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

Het voorstel leidt tot een beperkte toename van de complexiteit. De voorgestelde maatregel heeft alleen gevolgen voor vennootschapsbelastingplichtigen met te verrekenen verliezen van meer dan € 1 mln. Hierdoor ontstaan er twee systemen in de vennootschapsbelasting, wat een extra component introduceert om rekening mee te houden bij de heffing van vennootschapsbelasting. Het gaat hierbij om ondernemingen die reeds in zwaar weer verkeren en daarbij professioneel worden ondersteund.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

De incidentele handhavingskosten bedragen € 150.000. Er zijn geen structurele kosten.

### Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.




### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Verduidelijking registratiedatum in de dividendbelasting

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen		nvt	
Handhaafbaarheid			x
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		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

Met ingang van 1 januari 2024 is een aantal maatregelen in werking getreden om de aanpak van dividendstripping te versterken<sup>1</sup>, waaronder codificatie van de registratiedatum in artikel 1a Wet op de dividendbelasting 1965 (Wet DB 1965). De huidige wettekst roept in de praktijk vragen op over de reikwijdte van de regeling, bijvoorbeeld in situaties waarbij sprake is van recht van vruchtgebruik of waarbij achterliggende deelgerechtigden transparante entiteiten

<sup>1</sup> Stb. 2023, 501.

zijn. In de voorgestelde maatregel wordt verduidelijkt dat artikel 1a Wet DB 1965 slechts strekt tot het bepalen van het moment waarop de gerechtigde tot de opbrengst van beursgenoteerde aandelen wordt vastgesteld.

### Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

### Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

### Handhaafbaarheid

Het voorstel heeft geen gevolgen voor de uitvoering van de huidige teruggaafregelingen en de inhoudingsvrijstelling dividendbelasting en leidt niet tot extra capaciteitsbeslag.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

Er zijn geen incidentele of structurele uitvoeringskosten.

### Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.




### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Nieuw groepsbegrip in de bronbelasting

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen		nvt	
Handhaafbaarheid		x	
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		nvt	
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / <b>klein</b>		
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		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

Voor de conditionele bronbelasting op renten, royalty's en dividenden is vereist dat er sprake is van een betaling door een Nederlands lichaam aan een gelieerd lichaam. De gelieerdheid tussen lichamen wordt getoetst aan de hand van een zogenoemd kwalificerend belang. Er kan ook sprake zijn van een kwalificerend belang door de aanwezigheid van een samenwerkende groep. Het begrip samenwerkende groep is ontleend aan artikel 10a Wet op de vennootschapsbelasting 1969. Met het begrip samenwerkende groep wordt voorkomen dat een belastingplichtige een belang kan opknippen om gelieerdheid te voorkomen. Uit de

praktijk zijn signalen ontvangen dat het begrip samenwerkende groep in de bronbelasting leidt tot heffing in situaties waarbij dit niet past binnen de doelstelling van die wet.

Om deze reden wordt voorgesteld om in de plaats van het begrip samenwerkende groep een nieuw groepsbegrip voor de bronbelasting te introduceren, namelijk de 'kwalificerende eenheid'. Het begrip richt zich op situaties waarin lichamen gezamenlijk handelen met als hoofddoel, of als een van de hoofddoelen, om de heffing van bronbelasting bij een van die lichamen te ontgaan. Dit is bijvoorbeeld het geval als afspraken zijn gemaakt die ertoe leiden dat er geen sprake is van een kwalificerend belang. De bewijslast ter zake van het bestaan van een kwalificerende eenheid ligt bij de inspecteur. Voor structuren waarbij een kwalificerende eenheid is betrokken staat geen tegenbewijsmogelijkheid open omdat de aanwezigheid van een kwalificerende eenheid misbruik veronderstelt. Verder wordt ook het begrip samenwerkende groep in artikel 6.2 (informatieverplichting) van de Wet bronbelasting 2021 gewijzigd in kwalificerende eenheid.

### Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

### Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

### Handhaafbaarheid

Het voorstel biedt meer ruimte in het vooroverleg en geeft daardoor in voorkomende gevallen sneller duidelijkheid voor inhoudingsplichtigen. Ook sluit een apart groepsbegrip beter aan bij de doelstelling van de conditionele bronbelasting. Voor het toezicht betekent een nieuwe open norm dat de Belastingdienst minder handvatten heeft in de handhaving.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

Er zijn geen incidentele of structurele kosten.

### Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

### Invoeringmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Verhoging kansspelbelasting

Impact: beperkt / **middelgroot** / ingrijpend

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

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

	incidenteel	structureel
Uitvoeringskosten		
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 22,2 mln.	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 177 fte incidenteel  
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2025

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

### Beschrijving voorstel/regeling

Met dit wetsvoorstel wordt het tarief van de kansspelbelasting stapsgewijs verhoogd. Per 1 januari 2025 stijgt het tarief van 30,5% naar 34,2%, en per 1 januari 2026 stijgt het tarief verder naar 37,8%.

### Interactie burgers/bedrijven

De algemene communicatie verloopt via de reguliere kanalen. De geplande tariefsverhoging is inmiddels door de media bekendgemaakt, waarop de branche zorgen heeft geuit over de impact van deze verhoging op hun bedrijfsvoering. De Belastingdienst verwacht daarom dat de tariefsverhoging zal leiden tot een toename van

het aantal contacten tussen de Belastingdienst en belastingplichtigen (zie onder *handhaafbaarheid*)

### Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

### Handhaafbaarheid

Op basis van de eerste reacties uit de branche verwacht de Belastingdienst dat er veelvuldig bezwaarschriften tegen de betalingen op aangiftes zullen worden ingediend, wat ook zal resulteren in beroepsprocedures. Deze bezwaren en procedures zullen leiden tot extra werkzaamheden voor de Belastingdienst. De Belastingdienst zal bij de behandeling van de bezwaarschriften een efficiënte wijze van afdoening hanteren.

### Fraudebestendigheid

Deze tariefsverhoging zal naar verwachting resulteren in een verschuiving van deelnemers die gebruik maken van vergunde online kansspelen naar gebruik maken van onvergunde online kansspelen. De bereidwilligheid van deelnemers aan onvergunde online kansspelen voor het uit eigen beweging doen van aangiften kansspelbelasting is tot op heden vrijwel nihil. Het detecteren van prijswinnaars door de Belastingdienst is door de virtuele aard van genoemde kansspelen complex en zeer arbeidsintensief.

### Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is gemiddeld. Gezien het aantal verwachte bezwaarschriften verwacht de Belastingdienst complicaties in de interactie met burgers en bedrijven.

### Uitvoeringskosten

De incidentele uitvoeringskosten bedragen € 22,2 mln., verspreid over de jaren 2025 tot en met 2031. Er zijn geen structurele uitvoeringskosten.

### Personele gevolgen

Dit voorstel leidt tot een incidentele capaciteitsclaim van 177 fte, verspreid over de jaren 2025 tot en met 2031. In deze jaren is telkens 14-36 fte nodig. Deze claim houdt verband met de tijdelijke toename van de

werkzaamheden met betrekking tot de bezwaarschriften en beroepsprocedures.




### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Aanpassing van de kavelruilvrijstelling

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	€ -130.000	
• Automatisering	€ 20.000	€ 0	
Personele gevolgen:	0 fte incidenteel		
	-1,2 fte structureel		
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2025		
Beslag portfolio:	beperkt		
Eindoordeel:	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

Het voorstel wijzigt de kavelruilvrijstelling in de Wet op belastingen van rechtsverkeer (WBR), artikel 15, eerste lid, onderdeel I WBR. De kavelruilvrijstelling geldt voor bepaalde verkrijgingen krachtens de Omgevingswet en is van toepassing op zowel herverkaveling als kavelruil in het landelijk gebied. De kavelruilvrijstelling wordt met betrekking tot de kavelruil landelijk gebied als volgt aangepast.

1. De kavelruilvrijstelling is niet van toepassing op de verkrijging van een woning. Onder woning wordt

mede verstaan rechten waaraan deze is onderworpen, de ondergrond en eventuele aanhorigheden daarbij. Uitgezonderd hiervan is de agrarische bedrijfswoning. Dit is een woning of rechten waaraan deze is onderworpen, met inbegrip van de ondergrond en tot die woning behorende aanhorigheden, die is gelegen op een kavel met een agrarische functie en functioneel is verbonden met het nabijgelegen agrarische bedrijf. Dit betekent dat voor agrarische bedrijfswoningen de kavelruilvrijstelling wel van toepassing kan zijn.

2. De kavelruilvrijstelling is niet van toepassing op de verkrijging van andere opstallen dan woningen, met de ondergrond of rechten waaraan die andere opstal is onderworpen en tot die andere opstal behorende aanhorigheden, tenzij die andere opstallen geheel of nagenoeg geheel ten behoeve van de landbouw (agrarisch) bedrijfsmatig geëxploiteerd worden (de landbouweis, gelijk aan de landbouweis in de cultuurgrondvrijstelling van artikel 15, eerste lid, onderdeel q WBR).
3. Voor de opstallen die wél voldoen aan de landbouweis en daardoor in aanmerking komen voor de kavelruilvrijstelling geldt dat de agrarische bedrijfsmatige exploitatie daarvan gedurende ten minste tien jaren na de verkrijging als zodanig moet worden voortgezet (de voortzettingseis). Als niet aan de voortzettingseis wordt voldaan, is alsnog overdrachtsbelasting verschuldigd, tenzij sprake is van een situatie als onder 4 hieronder.
4. Er is niet alsnog overdrachtsbelasting verschuldigd wanneer niet langer aan de voortzettingseis wordt voldaan, indien een opstal door overheidsingrijpen aan de landbouw wordt onttrokken ten behoeve van de ontwikkeling en instandhouding van natuur en landschap (uitzondering op de voortzettingseis).

De voorgestelde aanpassing van de kavelruilvrijstelling komt voort vanuit de door de Belastingdienst gesignaleerde (onbedoeld) ruime reikwijdte van de huidige kavelruilvrijstelling, waardoor woningen, bedrijfsgebouwen en andere opstallen die niet-agrarisch worden geëxploiteerd vrij van overdrachtsbelasting kunnen worden verkregen, wat op gespannen voet staat met het doel van (een vrijstelling voor) kavelruil.

### Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

uitvoeringstoets Belastingdienst, Douane en Toeslagen

### Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

### Handhaafbaarheid

Een kavelruil vindt plaats bij notariële akte. Bij het doen van aangifte moet de notaris een beroep doen op een vrijstellingsbepaling. Deze nieuwe werkstroom heeft vooralsnog geen administratieve gevolgen, omdat de aangiften via de elektronische weg worden ingediend. Pas bij een eventueel bezwaar of beroep indien de vrijstellingsbepaling niet van toepassing is of wordt geacht, kunnen extra administratieve werkzaamheden ontstaan rondom de indiening van het bezwaar- en/of beroepschrift.

Uitgaande van de voorgestelde wetswijziging, waarbij alle woningen met als uitzondering agrarische bedrijfswoningen én alle niet-agrarische opstallen niet langer kunnen delen in de vrijstelling, zal het aantal kavelruilen teruglopen. Er zijn immers minder 'inbrengende' partijen waardoor minder snel aan het minimumaantal partijen kan worden voldaan.

De voorgestelde wijziging geeft invulling aan de verbeteringseis en daarom is de verwachting dat er minder vooroverleg zal worden ingestoken dan in het jaar 2024 en dat controle van de notariële akten minder tijd zal vereisen.

Ook wordt het aantal naheffingen lager ingeschat, omdat een naheffingsaanslag alleen nog aan de orde is als een kavel in de verboden categorie valt of als er sprake is van misbruik om aan het minimumaantal partijen te voldoen. Daardoor zal het aantal bezwaarschriften ook afnemen. Hooguit bij onenigheid over de verboden categorie worden beroepschriften verwacht.

Periodiek moet controle worden uitgeoefend of nog aan het voorzettingseis wordt voldaan, waarbij indien nodig een naheffingsaanslag moet worden opgelegd. Dit extra toezicht kan met de huidige capaciteit worden opgevangen.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.



**Complexiteitsgevolgen**

De doelgroep die een beroep kan doen op de kavelruilvrijstelling wordt beperkter met dit voorstel. Hierdoor draagt het voorstel bij aan complexiteitsreductie.

**Risico procesverstoringen**

Het risico op procesverstoringen is klein.

**Uitvoeringskosten**

De incidentele kosten bedragen € 20.000. Verder leidt het voorstel tot een jaarlijkse besparing van € 130.000 op de handhaving.

**Personele gevolgen**

Het voorstel leidt tot een structurele personele besparing van 1,2 fte.

**Invoeringsmoment**

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025.

**Eindoordeel**

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Diensten aan onroerende zaken

Impact: beperkt / **middelgroot** / ingrijpend



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

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

Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel
• Dienstverlening	€ 20.000	€ 90.000
• Handhaving/toezicht	€ 7,42 mln.	€ 600.000
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 64,9 fte incidenteel  
6,2 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2026

Beslag portfolio: geen

Eindoordeel: uitvoerbaar waarbij de inschatting van de benodigde personele capaciteit onzeker is

### Beschrijving voorstel/regeling

De voorgestelde maatregel leidt tot een uitbreiding van de herzieningsregeling voor de in aftrek gebrachte btw die drukt op de bepaalde diensten aan onroerende zaken. Deze diensten worden (inclusief het jaar van ingebruikname) vijf boekjaren gevolgd, waarbij de initiële aftrek gedurende die periode in overeenstemming wordt gebracht met het gebruik van de onroerende zaak voor belaste of vrijgestelde prestaties. De start van de herzieningstermijn is gekoppeld aan het moment van ingebruikname van de dienst(en).

Een aftrekherziening op bepaalde investeringsdiensten aan onroerende zaken is nieuw, maar zorgt voor een

coherente behandeling van prestaties die meerjarig hun nut afwerpen en past in het Europeesrechtelijke kader. Een herzieningsregeling op diensten aan onroerende zaken is ook een instrument om de ongewenste en oneigenlijke belastingbesparende structuur met kortdurende verhuur te bestrijden en daarmee een gelijk spelveld te creëren tussen ondernemers die btw-vrijgesteld onroerende zaken verhuren.

De herzieningsregeling geldt voor een dienst aan een of meer onroerende zaken die deze meerjarig dient, inclusief materialen, installaties, machines en werktuigen die, na installatie of montage, als onroerend kwalificeren, en waarbij de vergoeding voor deze dienst ten minste een drempelbedrag van € 30.000 overschrijdt.

### Interactie burgers/bedrijven

Het voorstel heeft een brede scope en omvat niet enkel belastingplichtigen die zich bezighouden met een shortstay-constructie. In principe raakt het elke belastingplichtige die vastgoed heeft en daar genoemde diensten aan laat verrichten die de drempel van € 30.000 overschrijden. Gezien de complexiteit van de voorgestelde maatregel is de verwachting dat belastingplichtigen veel contact gaan opnemen met de Belastingdienst (bijv. BelastingTelefoon of in het kader van vooroverleg).

### Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

### Handhaafbaarheid

Naar verwachting zullen belastingplichtigen met vastgoed door de brede scope van de voorgestelde maatregel meer behoefte hebben aan duidelijkheid. De Belastingdienst verwacht hierdoor meer verzoeken tot vooroverleg, contactmomenten met belastingplichtigen, controles en bezwaar- en beroepsprocedures. De toename van de werkzaamheden in de handhaving is structureel met een verwachte hogere inzet bij aanvang.

### Fraudebestendigheid

De maatregel bestrijdt shortstay-constructies (dit is één van de doelstellingen van de maatregel). Echter, de kans is aanwezig dat shortstay-constructies worden ingeruild voor nieuwe constructies, zoals het splitsen

van diensten aan onroerende zaken om onder de drempel van € 30.000 te blijven.

### Complexiteitsgevolgen

Het voorstel zal de complexe shortstay-constructies aanpakken en leiden tot reducering van de complexiteit voor de Belastingdienst. Daarentegen hanteert het voorstel een ruime definitie van het begrip 'bepaalde diensten aan onroerende zaken'. Dit leidt in combinatie met de herzieningsregeling per in gebruik genomen dienst met meerdere herzieningsperioden voor zowel de belastingplichtige als de Belastingdienst tot een hogere mate van complexiteit. Naar verwachting liggen het zwaartepunt van de werkzaamheden en de complexiteit van het voorstel in het eerste jaar hoger waarna die in de tijd geleidelijk afbouwen. Dit werkt door in de personele gevolgen.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

Vanwege de brede scope van de voorgestelde maatregel is het niet mogelijk om tot goede aannames voor de uitvoeringskosten te komen. De berekende uitvoeringskosten zijn dan ook een zeer grove inschatting, waarbij wordt uitgegaan van € 7,44 mln. incidentele kosten en € 690.000 structurele kosten.

### Personele gevolgen

Vanwege de brede scope van de voorgestelde maatregel is het niet mogelijk om de personele gevolgen goed in beeld te brengen. Een grove inschatting is 64,9 fte incidenteel verdeeld over vijf jaar (2025: 0,3 fte; 2026: 23 fte; 2027: 18,4 fte; 2028: 13,8 fte en 2029: 9,4 fte). Vanaf het jaar 2030 is de eerste inschatting een structurele claim van 6,2 fte.



### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2026. Een jaar na implementatie zal een herijking plaatsvinden.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar, waarbij de inschatting van de benodigde personele capaciteit onzeker is.

## Opheffen meerdere posten verlaagd btw-tarief

<i>Impact:</i>	beperkt / <b>middelgroot</b> / ingrijpend	
		
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>		x
<i>Maakbaarheid systemen</i>	nvt	
<i>Handhaafbaarheid</i>	nvt	
<i>Fraudebestendigheid</i>	nvt	
<i>Complexiteitsgevolgen</i>	x	
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / <b>klein</b>	
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 40.000	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 960.000	€-590.000
• Automatisering	€ 0	€ 0
<i>Personele gevolgen:</i>	8,3 fte incidenteel	
	-4,8 fte structureel	
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 - 01 - 2026	
<i>Beslag portfolio:</i>	geen	
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar	

### Beschrijving voorstel/regeling

Voorgesteld wordt 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 en voor bepaalde culturele goederen en diensten af te schaffen met ingang van 1 januari 2026.

Het betreft de volgende tabelposten:

- Tabel I, post a 29: kunst;
- Tabel I, post a 30: boeken;
- Tabel I, post b 2: uitlenen boeken;

- Tabel I, post b 3: het geven van gelegenheid tot sportbeoefening en baden;
- Tabel I, post b 11: verstrekken van logies binnen het kader van hotel-, pension- en vakantiebestedingsbedrijf aan personen die daar slechts voor een korte periode verblijf houden;
- Tabel I, post b 14 c: het verlenen van toegang tot openbare musea of verzamelingen;
- Tabel I, post b 14 d: toegang tot muziek en toneeluitvoeringen;
- Tabel I, post b 14 f: toegang tot sportwedstrijden, demonstraties en dergelijke;
- Tabel I, post b 17: optreden uitvoerende kunstenaars;
- Tabel I, post b 21: digitaal aanleveren of uitlenen van boeken.

### Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

### Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

### Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

Het afschaffen van het verlaagd btw-tarief voor bepaalde tabelposten leidt in beginsel tot een vereenvoudiging in het btw-stelsel. Echter, deze maatregel zal per saldo niet leiden tot complexiteitsreductie bij de Belastingdienst. De nieuwe afbakingsproblematiek en de overgangmaatregel leiden naar verwachting namelijk tot extra vooroverleggen en juridische procedures.

Tevens bestaan op dit moment weinig juridische discussies over de af te schaffen tabelposten. In de loop der tijd zijn de fiscale invulling en begrippen van deze tabelposten uitgekristalliseerd.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

De incidentele dienstverleningskosten zijn beperkt en worden opgevangen binnen de bestaande kaders. Verder bedragen de incidentele kosten € 960.000 en is er een structurele besparing op de handhaving van € 590.000.

### Personele gevolgen

Met het voorstel is een inzet gemoeid van 8,3 fte incidenteel verdeeld over de jaren 2025 tot en met 2028. Tegelijkertijd vindt een structurele personele besparing van 4,8 fte plaats vanaf het jaar 2026.




### Invoeringmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2026.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Beëindigen specifieke tarieftabel in de bpm voor PHEV's

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

### Beschrijving voorstel/regeling

Het voorstel is het gevolg van de implementatie van de verordening tot wijziging van Europese verordening 2017/1151 wat betreft de typegoedkeuringsprocedures voor de emissies van lichte plug-in hybride (PHEV) personenvoertuigen en (PHEV) bedrijfsvoertuigen. Als gevolg van de verordening wordt de methode aan de hand waarvan de CO<sub>2</sub>-uitstoot van een PHEV wordt vastgesteld gewijzigd met ingang van 1 januari 2025 en 1 januari 2027.

De Wet BPM 1992 bevat een specifieke tarieftabel voor PHEV's, maar de recente wijzigingen in de Europese regelgeving, bedoeld om de CO<sub>2</sub>-uitstootmetingen meer in lijn te brengen met de werkelijke uitstoot, zullen leiden tot aanzienlijk hogere bpm-tarieven voor deze voertuigen vanaf 2025 en 2027.

Met dit voorstel komt de specifieke tarieftabel voor PHEV's in de bpm te vervallen en zullen de PHEV's vallen onder de reguliere tabel.

Tijdens de uitvoeringstoets is gebleken dat de uitvoeringsgevolgen een hoge mate van onzekerheid kennen. Daarom wordt deze uitvoeringstoets in het derde kwartaal van 2025 herijkt.

### Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen en de doelgroep is doorgaans goed geïnformeerd. De Belastingdienst verwacht dat het vervallen van de specifieke tabel voor PHEV's kan leiden tot meer (rechts-)vragen over bijvoorbeeld het gebruik van het historische tarief en over de juiste tariefstoepassing voor PHEV's die nog geen nieuwe Europees typegoedkeuring 6e-bis hebben. De verwachting is dat de meeste rechtsvragen zullen belanden in de bezwaar- en beroepsprocedures. Deze bezwaarprocedures gaan binnen de bpm vaak een-op-een over naar een beroepsprocedure. De impact op de Belastingtelefoon zal derhalve niet significant zijn, tenzij de regeling uiteindelijk leidt tot een groot verschil in het verschuldigde tarief voor een PHEV met datum eerste toelating ná 1 januari 2025 ten opzichte van een ouder model met een datum eerste toelating vóór 1 januari 2025.

### Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

### Handhaafbaarheid

De handhavingsspositie van de Belastingdienst verandert als gevolg van dit voorstel nauwelijks. Het geheel laten vervallen van een afzonderlijke PHEV-tabel kan na inwerkintreding mogelijk nieuwe bezwaar- en beroepsprocedures tot gevolg hebben, omdat houders van individuele voertuigen zich mogelijk niet bewust zijn van de mogelijkheid om een historisch tarief toe te passen. Desalniettemin hoeven er geen aanpassingen te worden

gedaan in de handhavingstrategie. De CO<sub>2</sub>-uitstoot vloeit voort uit de basisregistratie van de RDW. Het voorstel is daarom goed handhaafbaar.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

Het vervallen van de specifieke PHEV-tabel voor de bpm leidt tot een complexiteitsreductie.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

De incidentele automatiseringskosten bedragen € 30.000 en de incidentele handhavingskosten € 4.300.000.

### Personele gevolgen

Dit voorstel leidt tot een incidentele capaciteitsclaim van 36 fte, verspreid over de jaren 2025 tot en met 2027. In deze jaren is telkens 12 fte nodig. Deze claim houdt verband met de tijdelijke toename van de handhavingswerkzaamheden.




### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Tariefkorting in de motorrijtuigenbelasting voor emissievrije personenauto's

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid		nvt	
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		nvt	
<b>Risico procesverstoringen:</b>	groot / gemiddeld / <b>klein</b>		
<b>Uitvoeringskosten</b>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 70.000	€	0
<b>Personele gevolgen:</b>	0	fte incidenteel	
	0	fte structureel	
<b>Invoering mogelijk per:</b>	01 – 01 – 2026		
<b>Beslag portfolio:</b>	beperkt		
<b>Eindoordeel:</b>	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

Met dit wetsvoorstel wordt voorgesteld om binnen de Wet op de motorrijtuigenbelasting 1994 stapsgewijze correcties aan te brengen op het tarief voor emissievrije personenauto's.

Op dit moment betalen bezitters van een emissievrij voertuig geen motorrijtuigenbelasting. Per 1 januari 2025 betalen bezitters van een emissievrij voertuig een kwarttarief. Vanaf 1 januari 2026 geldt via dit wetsvoorstel voor emissievrije personenauto's een

tariefkorting van 25% in de motorrijtuigenbelasting, die in 2030 afloopt. De tariefkorting geldt zowel voor het rijksdeel als voor de provinciale opcenten.

Aanvullend wordt van de gelegenheid gebruikgemaakt om een verschrijving te herstellen. Met ingang van 1 januari 2025 geldt voor emissievrije personenauto's een kwarttarief binnen de motorrijtuigenbelasting. Hersteld wordt dat dit kwarttarief ook binnen de provinciale opcenten wordt toegepast.

### Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

### Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

### Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

De incidentele automatiseringskosten bedragen € 70.000.

### Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.




### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2026.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Separaat tarief voor waterstof in de energiebelasting

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	€ 300.000	€	0
Personele gevolgen:	0	fte incidenteel	
	0	fte structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2026		
Beslag portfolio:	middelgroot		
Eindoordeel:	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

Met ingang van 1 januari 2026 wordt in de Wet belastingen op milieugrondslag (Wbm) in de energiebelasting een apart vlak tarief voor waterstof geïntroduceerd dat lager is dan het reguliere aardgas-tarief. Er wordt geen onderscheid gemaakt tussen groene, grijze en blauwe waterstof. Op dit moment wordt energetisch verbruik van waterstof hetzelfde belast als aardgas. De belemmerende werking die hiervan uitgaat wordt met de introductie van een apart tarief weggenomen. De bijzondere regels die voor aardgas gelden gaan ook gelden voor waterstof.

Tegelijk wordt met dit voorstel het begrip "elektrolytisch procedé" verduidelijkt.

### Interactie burgers/bedrijven

De energieleveranciers die waterstof leveren moeten daarover aangifte energiebelasting doen en daarin het separate tarief voor waterstof toepassen. Deze partijen moeten hiervan op de hoogte zijn. De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

### Maakbaarheid systemen

Het nieuwe tarief betreft een structuurwijziging in de ondersteunende systemen. De aangifte en de teruggaafverzoekformulieren moeten worden aangepast. De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

### Handhaafbaarheid

Welke partijen waterstof gaan leveren en dus belastingplichtig worden of zijn, is nog niet bekend. Energetisch verbruik van waterstof komt nu nog niet veel voor. Extra teruggaafverzoeken voor waterstof zullen op de langere termijn mogelijk in de plaats komen van nu nog binnenkomende verzoeken voor gas. Dit is afhankelijk van ontwikkelingen in de markt.

Als de levering van waterstof en de toepassing van het separate tarief verder toeneemt, zal de inzet van handhavingscapaciteit opnieuw moeten worden bezien. Hierbij is ook van belang op welke manier de infrastructuur voor levering van waterstof zich gaat ontwikkelen. Er bestaat nog geen waterstofleidingen-netwerk.

### Fraudebestendigheid

Een nieuw, apart tarief verlaagt de fraudebestendigheid. De keuze voor een vlak tarief, zonder onderscheid groen, grijs, blauw heeft evenwel een positief effect op de fraudebestendigheid.

### Complexiteitsgevolgen

Er komt een extra bijzonder tarief bij in de aangifte energiebelasting. Dit verhoogt de complexiteit van de energiebelasting. Dat het een vlak tarief is zonder onderscheid naar soort, beperkt de toename van complexiteit. Het doorvoeren van een apart tarief voor waterstof in de teruggaafregelingen zorgt voor extra complexiteit.

Voor de uitvoerbaarheid van het voorstel was het noodzakelijk dat er op meerdere plekken in de Wbm wetsaanpassingen werden gedaan. De samenloop met aanpassingen vanuit de Energiewet, vooral ten aanzien van begrippen, zorgt daarnaast voor extra complexiteit.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

De incidentele automatiseringskosten bedragen € 300.000. Er zijn voorsnog geen structurele uitvoeringskosten.

### Personele gevolgen

Voorsnog worden geen personele gevolgen verwacht. Omdat energetisch gebruik van waterstof nog niet veel voorkomt, wordt de aanpassing binnen de bestaande capaciteit opgevangen.

Omdat nu nog niet in te schatten is hoeveel extra teruggaafverzoeken er na deze wijziging zullen komen wordt in 2027 een herijking met betrekking tot de benodigde capaciteit gedaan, of eerder indien dat noodzakelijk blijkt.




### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2026.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar per 1 januari 2026. Als de levering van waterstof en de toepassing van het separate tarief verder toeneemt, moet de inzet van handhavingscapaciteit opnieuw worden bezien.

## Kolenbelasting dual en non-energetisch verbruik

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	€ 360.000	€ 0	
Personele gevolgen:	0 fte incidenteel		
	0 fte structureel		
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2027		
Beslag portfolio:	beperkt		
Eindoordeel:	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

Binnen de kolenbelasting bestaat een vrijstelling voor dual verbruik en productie van cokes. Voorstel is om deze vrijstelling af te schaffen. Voor zover de vrijstelling niet is toegepast, is er een mogelijkheid om een verzoek tot teruggaaf van kolenbelasting in te dienen. Met het vervallen van de vrijstelling vervalt ook de teruggaafregeling. De teruggaafregeling moet nog gedurende vijf jaar na afschaffing beschikbaar blijven.

### Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

### Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen worden gerealiseerd in de nieuwe systemen voor de milieubelastingen.

### Handhaafbaarheid

Afschaffing van de vrijstelling heeft per saldo geen merkbaar effect op de handhaving, mede omdat deze vrijstelling een zeer beperkt aantal belanghebbenden raakt.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

De incidentele automatiseringskosten bedragen naar de huidige inzichten € 360.000. Er zijn geen structurele uitvoeringskosten.

### Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

### Invoeringsmoment




Invoering is mogelijk per: 1 januari 2027.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## CO<sub>2</sub>-heffing glastuinbouw

Impact: beperkt / middelgroot / **ingrijpend**

			
Interactie burgers/bedrijven		x	
Maakbaarheid systemen	x		
Handhaafbaarheid		x	
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		x	
Risico procesverstoringen:	groot / <b>gemiddeld</b> / 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 – 2025 <sup>1</sup>		
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.

### Beschrijving voorstel/regeling

Het voorstel strekt ertoe dat de Belastingdienst de uitvoerder van de (individuele) CO<sub>2</sub>-heffing glastuinbouw wordt met ingang van 1 januari 2025. Deze heffing zal de huidige CO<sub>2</sub>-sectorheffing glastuinbouw, uitgevoerd door de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland ("RVO"), vervangen.

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 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 teruggevallen 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.

De heffing is gebaseerd op de CO<sub>2</sub>-uitstoot die vrijkomt door de verbranding van aardgas en betreft een opslag per m<sup>3</sup> afgenomen aardgas. Deze CO<sub>2</sub>-heffing glastuinbouw kent twee groepen belastingplichtigen: glastuinbouwbedrijven en energiebedrijven voor glastuinbouw. De laatstgenoemde categorie betreft bedrijven die ten minste 75% van de met aardgas opgewekte warmte direct of indirect transporteren naar

één of meer glastuinbouwbedrijven. De grondslag voor de heffing wordt gevormd door emissie van CO<sub>2</sub> in de glastuinbouwsector.

Teneinde de Belastingdienst voldoende tijd te geven om de glastuinbouwheffing te implementeren in de systemen, is bepaald dat het eerste tijdvak betrekking heeft op de jaren 2025 en 2026. De aangifte over dit tijdvak wordt daardoor pas vanaf 2027 ingediend.

### Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen en zal worden afgestemd met de RVO. Hierbij zal de nadruk komen te liggen op het vergroten van het doenvermogen van de belastingplichtigen, door hen tijdig te wijzen op hun individuele belastingplicht en de korte inwerkingtredingstermijn. Het verlengen van het aangiftetijdvak tot 2027 heeft hier geen invloed op. De administratie bij de belastingplichtigen zal op orde moeten zijn vanaf 1 januari 2025.

### Maakbaarheid systemen

Bij inzet van de noodzakelijke extra IV-capaciteit voor een bouwteam van 8 fte, 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.

In het meest gunstige geval start 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 teruggevallen op handmatige behandeling, met grote risico's voor de tijdige en juiste verwerking.

Verder is bij inzet van het extra bouwteam de wijziging van de vliegbelasting uit het Hoofdlijnenakkoord afhankelijk van de vormgeving ook inpasbaar. Dit moet te zijner tijd met een uitvoeringstoets worden

<sup>1</sup> Met een verlengd aangiftetijdvak: 2025 en 2026 indienen in 2027.



beoordeeld. Vervolgens is er geen ruimte meer voor aanvullende (politieke) wensen binnen de keten Overige Middelen, zoals het afschaffen/aanpassen van fiscale regelingen en de introductie van de circulaire plasticheffing (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.

### **Handhaafbaarheid**

De belastbare grondslag van deze aangiftebelasting wordt bepaald aan de hand van de facturen van de energiemaatschappij aan de belastingplichtigen met daarop het aantal verstoekte m<sup>3</sup> aardgas. Handhaving gebeurt door controle van de aangifte achteraf. De uitdagingen zitten bij het vaststellen van de doelgroep en bij het opsporen van de mogelijk onbekende belastingplichtigen. De Belastingdienst heeft geen ervaring met de (afbakening van de) doelgroep van deze heffing. Als startpunt zal worden aangesloten bij het bestand met belastingplichtigen dat de RVO zal verstrekken. In de wettelijke grondslag voor deze gegevensuitwisseling wordt nog voorzien. Na ontvangst van dit bestand zal het de verantwoordelijkheid zijn van de Belastingdienst om zicht op de volledigheid van de groep belastingplichtigen te waarborgen.

Ook verwacht de Belastingdienst een toename van de werkzaamheden en controles in verband met het verkrijgen van informatie die voor de Belastingdienst nodig is om de volledigheid van de belastingplichtigen en de juistheid van de aangiften te kunnen beoordelen.

Verder is in de Memorie van Toelichting bij dit wetsvoorstel vermeld dat in het komend jaar nader wordt uitgewerkt wat de mogelijkheden zijn om groen gas uit te zonderen van de heffingsgrondslag. De Belastingdienst kan in haar processen geen onderscheid maken naar de herkomst van het gas. Het introduceren van dit onderscheid zal om die reden resulteren in een verslechtering van de handhavingspositie. De precieze uitvoeringsgevolgen hiervan zullen te zijner tijd in een separate uitvoeringstoets worden uitgewerkt.

### **Fraudebestendigheid**

Over de wijze waarop de Belastingdienst toezicht zal houden over de volledigheid van het bestand met belastingplichtigen moet nog worden besloten. Als een belastingplichtige is geïdentificeerd en aangifte wordt gedaan, is het frauderisico laag, omdat de belastbare grondslag wordt ontleend aan de informatie op de energiefactuur.

### **Complexiteitsgevolgen**

Dit voorstel leidt tot een toename van de complexiteit voor zowel de uitvoering als de betrokken bedrijven. Dit is in feite een geheel nieuwe heffing, met nieuwe processen, tijdvakken en een voor de Belastingdienst in de context van de CO<sub>2</sub>-heffingen nog onbekende doelgroep.

### **Risico procesverstoringen**

De uitvoering van de CO<sub>2</sub>-heffing glastuinbouw vergt inrichting van nieuwe processen en systemen. Daarbij zullen onvermijdelijk kinderziektes optreden. Het risico op procesverstoringen wordt daarom ingeschat op gemiddeld. Voor de verdringingseffecten op andere heffingen en processen, zie onder *Maakbaarheid systemen*.

### **Uitvoeringskosten**

De dienstverleningskosten bedragen € 210.000 incidenteel, de handhavingskosten bedragen € 940.000 incidenteel en € 1.140.000 structureel. De automatiseringskosten bedragen € 13.720.000 incidenteel en € 310.000 structureel.

### **Personele gevolgen**

Dit voorstel leidt tot een incidentele claim van 12 fte en tot een structurele claim van 10,2 fte, verband houdend met zowel handhaving als automatisering.

### **Invoeringsmoment**

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025, met een verlengd aangiftetijdvak tot 2027.

### **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 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 de uitvoering in de tweede helft van 2027. Of dit tijdpad 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 een portfolio als gevolg van andere ingeplande prioritaire projecten.
- in het uiterste geval zal voor deelprocessen op het terrein van deze ketens moeten worden teruggevallen 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 capaciteit op te schalen ten behoeve van de implementatie van deze heffing is met deze extra inzet ten minste tot medio 2027 maximaal benut.

## Behoud inkoopfaciliteit dividendbelasting

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		nvt	
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / <b>klein</b>		
Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ -170.000	€	0
Personele gevolgen:	0 fte incidenteel		
	0 fte structureel		
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2025		
Beslag portfolio:	geen		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

Over de inkoop van aandelen, anders dan ter tijdelijke belegging, wordt in beginsel dividendbelasting geheven. De Wet op de dividendbelasting 1965 (Wet DB 1965) kent enkele uitzonderingen op dit uitgangspunt. Een van die uitzonderingen betreft de zogenoemde inkoopfaciliteit voor beursfondsen (artikel 4c Wet DB 1965). Bij beursfondsen kan momenteel onder voorwaarden en tot bepaalde limieten de heffing van dividendbelasting achterwege blijven indien zij eigen aandelen inkopen. In het Belastingplan 2024 is de inkoopfaciliteit voor beursfondsen via amendement per 1 januari 2025

afgeschaft. Het voorstel houdt in dat de inkoopfaciliteit per 1 januari 2025 niet vervalt maar gehandhaafd blijft.

### Interactie burgers/bedrijven

De communicatie zal primair lopen via fiscaal dienstverleners.

### Maakbaarheid systemen

Het afschaffen van de inkoopfaciliteit dividendbelasting zou gevolgen hebben voor de digitale aangifte dividendbelasting. Deze aanpassingen waren nog niet doorgevoerd en zullen ook niet worden gerealiseerd.

### Handhaafbaarheid

Doordat de inkoopvrijstelling behouden blijft zijn er geen wijzigingen meer ten opzichte van de huidige situatie met betrekking tot de handhaafbaarheid.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

De bespaarde incidentele automatiseringskosten bedragen € 170.000.

### Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.




### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Verzameloets maatregelen BP25 met weinig of geen impact

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid		nvt	
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		nvt	
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / <b>klein</b>		
Uitvoeringskosten	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• 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:	jaaraanpassing		
Eindoordeel:	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

In het Belastingplan 2025 zijn wijzigingen opgenomen die geen of slechts een marginale impact hebben op de uitvoering. Deze zijn hieronder gecategoriseerd naar impact.

#### Wijzigingen zonder of met marginale impact

##### Reparatie heffingslek zeevarenden

De maatregel betreft de reparatie van een heffingslek inkomstenbelasting voor zeevarenden.

#### Gerichte vrijstelling voor OV-abonnementen

Naar aanleiding van de verruiming van de gerichte vrijstelling in het Belastingplan 2024 voor OV-abonnementen is in de praktijk onduidelijkheid ontstaan over wat als een OV-kaart of een OV-abonnement moet worden beschouwd en welke reikwijdte de gerichte vrijstelling kent. Met de voorgestelde wijziging wil het kabinet deze onduidelijkheid wegnemen.

#### Eindheffing doorlopend afwisselend gebruikte bestelauto

Het bedrag van de eindheffing van € 300 per jaar over het privévoordeel van een bestelauto die in principe zakelijk wordt gebruikt, maar waarvan privégebruik niet helemaal is uit te sluiten vanwege het doorlopende afwisselende gebruik, wordt met ingang van 1 januari 2025 verhoogd naar € 438 per jaar en met ingang van 1 januari 2026 jaarlijks geïndexeerd. In de gegevensspecificaties van de loonheffingen wijzigt in beginsel alleen de toelichting. Dat geldt ook voor het handboek Loonheffingen.

#### De liquidatiesverliesregeling in de vennootschapsbelasting

De liquidatieverliesregeling wordt op twee onderdelen gewijzigd. De eerste voorgestelde wijziging betreft de berekening van het voor de deelneming opgeofferde bedrag, dat nodig is om het in aanmerking te nemen liquidatieverlies te bepalen. Het door een belastingplichtige opgeofferde bedrag bestaat in de kern uit het door een belastingplichtige betaalde bedrag bij de verwerving van de deelneming. Dit bedrag kan op een later moment hoger of lager worden, bijvoorbeeld in bepaalde omstandigheden in het geval van een afwaardering van een vordering op de deelneming. De tweede voorgestelde wijziging heeft betrekking op de zogenoemde tussenhoudsterbepaling in de liquidatieverliesregeling. Met de voorgestelde wijziging in de tussenhoudsterbepaling sluit de wettelijke regeling voortaan beter aan bij doel en strekking daarvan.

#### Wijzigingen met een beperkte impact op de systemen (jaaraanpassingen)

#### Indexatie schijfgrenzen toptarief

Het aangrijpingspunt van het toptarief in de inkomstenbelasting wordt verhoogd jaarlijks geïndexeerd.

#### Terugdraaien verhoging box 2-tarief

De verhoging van het box-2-tarief van 31% naar 33% wordt teruggedraaid.

#### Verhogen percentage generieke aftrekbeperking

De verlaging van de aftrekrimte in de generieke renteaftrekbeperking wordt deels teruggedraaid tot 25%.

#### Introductie AVI-correctiefactor

De hoeveelheid beschikbare dispensatierechten voor het jaar 2030 wordt verminderd met 1 Mton door de introductie van een correctiefactor voor afvalverbrandingsinstallaties (AVI's) in de CO<sub>2</sub>-heffing industrie (uitgevoerd door de NEA).

#### Wijziging energiebelastingtarieven op aardgas

De energiebelasting op aardgas wordt tot een verbruik van 170.000 m<sup>3</sup> verlaagd met 2,8 cent per m<sup>3</sup> in 2025, oplopend naar 4,8 cent per m<sup>3</sup> in 2030 (in prijspeil 2024).

#### Verhoging belastingvermindering energiebelasting

De verlagingen van het tarief van de eerste schijf elektriciteit in de jaren 2025 tot en met 2033 vinden geen doorgang. In plaats daarvan wordt het voordeel van een tariefverlaging van de eerste schijf elektriciteit omgezet in een verhoging van de belastingvermindering.

#### Verlengen accijnskorting ongelode benzine, diesel en LPG

De huidige accijnskorting voor ongelode benzine, diesel en LPG wordt verlengd tot en met 31 december 2025.

### Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt waar nodig plaats via de reguliere kanalen.

### Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen, waar aangegeven, kunnen tijdig worden gerealiseerd. Er is een bijzondere situatie voor de wijzigingen van het aangrijpingspunt toptarief inkomstenbelasting, het verlagen van het tarief box 3 en het terugdraaien van de verhoging van het tarief box 2. Deze aanpassingen vergen meer werk dan de gemiddelde parameteraanpassing. Indien deze tijdens het parlementaire traject nog worden gewijzigd als gevolg van nota's van wijziging of amendementen, is het afhankelijk van de in

zijn totaliteit verlangde aanpassingen of deze nog tijdig kunnen worden verwerkt in de massaal opgelegde voorlopige aanslagen voor het inkomstenbelastingjaar 2025. Is dat niet het geval, dan gaat de Belastingdienst voor deze parameters in de inkomstenbelasting uit van de bedragen en percentages die medio oktober 2024 bekend waren. De wijzigingen worden sowieso wel verwerkt in het programma waarmee belastingplichtigen zelf een nieuwe voorlopige aanslag 2025 kunnen aanvragen. Belastingplichtigen die dat wensen kunnen daarmee zelf een nieuwe voorlopige aanslag aanvragen die met de nieuwe bedragen en percentages wordt berekend. Doen zij dat niet, dan past de Belastingdienst in 2026 bij de definitieve aanslagregeling 2025 alsnog de juiste bedragen en percentages toe.

**Handhaafbaarheid**

Niet van toepassing.

**Fraudebestendigheid**

Niet van toepassing.

**Complexiteitsgevolgen**

Niet van toepassing.

**Risico procesverstoringen**

Het risico op procesverstoringen is klein.

**Uitvoeringskosten**

Er zijn geen incidentele of structurele kosten.

**Personele gevolgen**

Er zijn geen personele gevolgen.

**Invoeringsmoment**

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025.

**Eindoordeel**

De voorstellen zijn uitvoerbaar.