de Rechtspraak
Raad voor de rechtspraak

Inleiding

De Raad voor de rechtspraak (hierna: de Raad) is gevraagd te adviseren over het pakket Belastingplan 2025. De Raad heeft kennisgenomen van onderstaande voorstellen zoals ontvangen tot en met dinsdag 6 augustus 2024 inclusief de eventuele uitvoeringstoetsen:

1. Wetsvoorstel Belastingplan 2025
2. Wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2025
3. Wetsvoorstel Belastingplan BES Eilanden 2025
4. Wetsvoorstel Wet tegemoetkoming onterechte afwijzing buitengerechtelijke schuldregeling
5. Wetsvoorstel Wet ambtshalve teruggaaf inkomstenbelasting
6. Wetsvoorstel Wet BOR-DSR

Ad 3. Ten aanzien van het wetsvoorstel Belastingplan BES Eilanden 2025 merkt de Raad op dat, in overeenstemming met eerdere jaren, hierover geen advies wordt uitgebracht.

Ad 4. Voor het wetsvoorstel Wet tegemoetkoming onterechte afwijzing buitengerechtelijke schuldregeling (MSNP) heeft de Raad een zelfstandig verzoek voor advisering ontvangen. De Raad zal over dit wetsvoorstel het reguliere traject voor wetgevingsadvisering volgen en dit wetsvoorstel niet laten meelopen in de advisering rond het Belastingplan.

Ad 5. Ook voor het wetsvoorstel Wet ambtshalve teruggaaf inkomstenbelasting heeft de Raad een zelfstandig verzoek voor advisering ontvangen. De Raad heeft inmiddels op basis van de ontvangen reacties vanuit de gerechten geconcludeerd dat er geen inhoudelijke opmerkingen zijn op dit wetsvoorstel en dat er geen substantiële werklastgevolgen worden verwacht. Dit wetsvoorstel kan daarom meelopen in de advisering rond het Belastingplan.

Beoordeling werklastgevolgen

Enkele wijzigingen kunnen mogelijk leiden tot werklastverzwaring, waarbij die verzwaring voornamelijk ontstaat door de toenemende zwaarte van de zaken in die betreffende zaakstroom en niet zozeer door een groot stijgend aantal zaken. Een inschatting van die werklastgevolgen is op basis van de beschikbare gegevens op dit moment niet te maken. De Raad gaat er daarom op dit moment - op basis van de tot ter beschikking gestelde stukken - vanuit dat het pakket Belastingplan 2025 per saldo geen substantiële werklastgevolgen voor de gerechten zal hebben.

Beoordeling wijzigingen

De Raad merkt over een aantal van de wijzigingen het volgende op:

- **Diverse wijzigingen in de Wet op de vennootschapsbelasting 1969, Wet op de dividendbelasting 1965 en de Wet bronbelasting 2021**
  (Wetsvoorstel Belastingplan 2025 en Wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2025)

Er wordt een aantal wijzigingen voorgesteld in genoemde wetten. De belangen bij dergelijke problematiek zijn over het algemeen (zeer) groot. Daarom worden veel vraagstukken vooraf afgestemd met de Belastingdienst en wordt geprobeerd om procedures bij de rechter te voorkomen. Zaken waarin desondanks beroep en hoger beroep wordt ingesteld, zijn weliswaar niet talrijk, maar over het algemeen zeer complex en tijdrovend.

- **Herziening van de aftrek bij investeringsdiensten in de omzetbelasting (Wetsvoorstel Belastingplan 2025)**

Ingeschat wordt dat over de afbakening van investeringsdienst tot onderhoudsdienst op termijn procedures zullen volgen. Ook is het voorstelbaar - dat bij de inzet van controlecapaciteit door de Belastingdienst - wordt geconstateerd dat ondernemers de verplichting tot herziening van de aftrek bij investeringsdiensten achterwege hebben gelaten, met als gevolg dat naheffingsaanslagen worden opgelegd, die weer kunnen leiden tot procedures.

De inschatting is dat het niet zal gaan om veel zaken, maar dat het daarbij gaat om gemiddelde tot zware zaken, die meervoudig zullen worden behandeld en waarbij meer dan gemiddeld hoger beroep zal worden ingesteld.

- **Forfait bestelauto's waarvoor geen CO_2-uitstoot kan worden vastgesteld (Wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2025)**

Ten aanzien van het voorgestelde forfait voor bestelauto's waarvoor geen CO_2-uitstoot is vastgesteld (in verband met de invoering van BPM voor bestelauto's voor ondernemers, opgenomen in het Belastingplan 2023) merkt de Raad op dat de werklastgevolgen voor de BPM – en daarmee voor de belastingrechtspraak – naar verwachting beperkt zijn.

Wel vraagt de Raad aandacht voor het volgende:
In de uitvoeringstoets 'Specifiek forfait voor bestelauto's waarvan CO_2-uitstootgegevens ontbreken (BPM)' bij het wetsvoorstel OFM 2025 is de volgende zin opgenomen: *"Voor de Belastingdienst is de basisregistratie leidend. Belanghebbenden kunnen de uitstootgegevens enkel bij de RDW ter discussie stellen."* In de uitvoeringstoets wordt niet aangegeven of er veel procedures te verwachten zijn van belanghebbenden die uitstootgegeven bij de RDW ter discussie zullen stellen.

Gezien de in de Memorie van Toelichting genoemde beperkte omvang van het aantal bestelauto's die onder de voorgestelde regeling zullen vallen, gaat de Raad er vooralsnog vanuit dat de werklastgevolgen van de voorgestelde wijziging voor de bestuursrechter beperkt zullen zijn. Wanneer er echter nadere cijfermatige informatie (verwachte aantallen beroepen en hoger beroepen) beschikbaar is, dan ontvangt de Raad die informatie graag om zo nodig alsnog een inschatting van de werklastgevolgen te kunnen maken.

- **Wetsvoorstel Wet BOR-DSR**

Met de BOR (bedrijfsopvolgingsregeling in de schenk- en erfbelasting) zijn grote belangen gemoeid en het is en blijft een complexe regeling. In het wetsvoorstel is sprake van een aantal versoepelingen (bezits- en voortzettingsvereiste), waartegenover ook enkele aanscherpingen staan. Ondanks de complexiteit wordt van de voorgestelde maatregelen door de Raad geen significante toe- of afname van het aantal zaken over de BOR verwacht. Van dit wetsvoorstel worden daarom vooralsnog geen noemenswaardige wijzigingen in de werklast verwacht.

Tot slot
Bovenstaande zienswijze is vanzelfsprekend alleen van toepassing op de stukken die de Raad tot en met 6 augustus 2024 toegestuurd heeft gekregen.

Als na het uitbrengen van dit advies het pakket Belastingplan 2025 op belangrijke, de rechtspraak betreffende, onderdelen wordt gewijzigd of indien uit nadere uitvoeringsregelgeving belangrijke werklastgevolgen voortvloeien, dan wordt de Raad graag in de gelegenheid gesteld daarover aanvullend te adviseren. Ook eventuele nadere regelgeving volgend op het pakket Belastingplan 2025 met gevolgen voor de rechtspleging valt binnen het adviesrecht van de Raad. Voor zover van toepassing, ontvangt de Raad graag te zijner tijd een adviesaanvraag voor deze nadere regelgeving.

Met het oog op de voorbereiding van de gerechten op de invoering, stelt de Raad het op prijs als hij geïnformeerd wordt over de plaatsing van de definitieve tekst in het Staatsblad.