SP 19/4/26

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën

Directoraat-Generaal Fiscale Zaken
Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

Nader rapport Fiscale verzamelwet 2027 en Fiscale verzamelwet BES eilanden 2027

Datum
14 april 2026

Notanummer
2026-0000125161

Bijlagen
1. Advies RvS FVW27
2. Advies RvS FVW27 BES
3. Nader rapport FVW27
4. Nader rapport FVW27 BES
5. Wetsvoorstel FVW27
6. Wetsvoorstel FVW27 BES
7. Maatregelen FVW27
8. Maatregelen FVW27 BES
9. Uitvoeringstoetsen FVW27
10. Uitvoeringstoetsen FVW27 BES
11. Advies RvdR FVW27
12. Certificering en Ramingstoelichtingen FVW2

Aanleiding

Met uw voorgangers is gewerkt aan de wetsvoorstellen Fiscale verzamelwet 2027 en Fiscale verzamelwet 2027 BES eilanden. Beide wetsvoorstellen zijn op 10 februari 2026 door het vorige kabinet ter advisering voorgelegd aan de Raad van State (RvS). De RvS heeft inmiddels advies uitgebracht en beide wetsvoorstellen hebben dictum A gekregen. Naar aanleiding van het advies van de RvS zijn de nader rapporten opgesteld voor de wetsvoorstellen. Middels deze nota vragen wij uw akkoord op de nader rapporten en verzending van de wetsvoorstellen naar de Tweede Kamer.

Beslispunt 1: *Nader rapport en verzending Fiscale verzamelwet 2027 naar de Tweede Kamer*

Gaat u akkoord met het nader rapport voor de Fiscale verzamelwet 2027 en met de verzending van het wetsvoorstel naar de Tweede Kamer?

Indien u akkoord bent, kunt u het nader rapport en de MvT van het wetsvoorstel ondertekenen.

Akkoord

Toelichting:

- De RvS heeft advies uitgebracht op het wetsvoorstel Fiscale verzamelwet 2027. De RvS heeft een dictum a gegeven.
- Dit betekent dat de RvS geen opmerkingen heeft bij het voorstel en adviseert het voorstel bij de Tweede Kamer der Staten-Generaal in te dienen.
- Naar aanleiding van het advies is een nader rapport opgesteld en zijn enkele redactionele wijzigingen aangebracht in het wetsvoorstel.
- Daarnaast is in bijlage 5 een overzicht toegevoegd van de maatregelen die zijn opgenomen in het wetsvoorstel.

Beslispunt 2: *Nader rapport en verzending Fiscale verzamelwet BES eilanden 2027 naar de Tweede Kamer*

Gaat u akkoord met het nader rapport voor de Fiscale verzamelwet 2027 BES eilanden en met de verzending van het wetsvoorstel naar de Tweede Kamer?

Indien u akkoord bent, kunt u het nader rapport en de MvT het wetsvoorstel ondertekenen.

Akkoord

Doc nr.	Datum	Titel doc.	Toelichting
1	13-5-2022	Nota - stasFB - Belastingherziening BES-eilanden 2023-2025	
2	18-2-2025	Nota - stasFBD - Startnota Fiscale verzamelwet 2027	
3	18-2-2025	Bijlage 1 - Maatregelen wetsvoorstel Fiscale verzamelwet 2027	
4	23-3-2025	Nota - stasFBD - Tweede beslisnota Fiscale Verzamelwet 2027	
5	16-5-2025	Nota - stasFBD - Derde beslisnota Fiscale Verzamelwet 2027	Opmerking staatssecretaris van Financiën - Herstel en Toeslagen bij beslisnota: Beslispunt 5, 6 & 7 akkoord; denk aan 70 mensen en dienstbaarheid.
6	26-6-2025	Nota - stasFBD - Herstel foutieve verwijzing art. 76, zesde lid, AWR	
7	2-9-2025	Nota - stasHT - Internetconsultatie Fiscale verzamelwet 2027	
8	2-10-2025	Nota - stasFBD - Vierde beslisnota Fiscale verzamelwet 2027	
9	6-11-2025	Nota - stasFBD - Wetgevingstraject 'u-bochtbelegger' en infractieprocedure afdrachtvermindering dividendbelasting	
10	18-11-2025	Nota - stasFBD - Maatregel Fvw 2027 waardering geschonken woningen op basis van de waarde in het economische verkeer	
11	8-12-2025	Nota - stasFB - Herstel onjuiste verwijzing art. 2, vijfde lid AWR	
12	9-1-2026	Nota - stasHT - CRI (gefaseerde) aansluiting op BRR en VO Rijk	Opmerkingen van de staatssecretaris van Financiën - Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane bij beslisnota: Akkoord.
13	13-1-2026	Nota - min - Maatregel Fvw 2027 waardering geschonken woningen op basis van de waarde in het economische verkeer	Opmerking staatssecretaris van Financiën - Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane bij beslisnota: ®Voorkeur voor betrekken bij VJB.
14	15-1-2026	Nota - stasFBD - Beslisnota grondslag gegevensdeling BRR uit de FvW27	Opmerking van de Staatssecretaris van Financiën - Herstel en Toeslagen bij de beslisnota: Akkord mits overeenkomstig AP-advies.
15	19-1-2026	Nota - stasFBD - Aanbieding MR Fiscale verzamelwet 2027 en Fiscale verzamelwet 2027 BES voor adviesaanvraag Raad van State	

Toelichting:

- Ook het wetsvoorstel Fiscale verzamelwet BES eilanden 2027 heeft dictum a gekregen.
- Er is na de adviesaanvraag bij de RvS nog een onderdeel van het wetsvoorstel gewijzigd. In het initiële wetsvoorstel Fiscale verzamelwet BES eilanden 2027 was een maatregel opgenomen die de toerekeningsregeling voor loon van minderjarige kinderen aan ouders zou laten vervallen (Artikel 2, derde lid, Wet op de loonbelasting BES). Deze maatregel maakt deel uit van een aantal meer omvattende wijzigingen van boek 1 en 3 van het Burgerlijk Wetboek BES.
- De aanpassing van deze onderdelen van het burgerlijk wetboek worden echter niet met ingang van 1 januari 2027 doorgevoerd, hetgeen de reden is dat artikel 2, derde lid, van de Wet loonbelasting BES per 2027 ook (nog) niet met ingang van 1 januari 2027 kan komen te vervallen.
- Dit is opgenomen in het nader rapport.
- Daarnaast hebben we in bijlage 6 een overzicht toegevoegd van de maatregelen die zijn opgenomen in het wetsvoorstel.

Beslispunt 3: *Actieve openbaarmaking*

Gaat u akkoord met het actief openbaar maken van deze en alle onderliggende nota's aangaande de Fiscale verzamelwet 2027 en de Fiscale verzamelwet BES eilanden 2027?

Akkoord

Communicatie
Niet van toepassing.

Politiek/bestuurlijke context
De afgelopen jaren zijn – op verzoek van beide Kamers en diverse adviesorganen – stappen gezet om fiscale wetgeving te spreiden. Een van deze stappen is om kleinere en technische maatregelen (met een beperkte budgettaire impact) op te nemen in de jaarlijkse Fiscale verzamelwet.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Directe Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

nota

Belastingherziening BES-eilanden 2023-2025

Datum
13 mei 2022

Notanummer
2022-0000147100

Bijlagen
geen

Aanleiding

Het fiscale stelsel op Caribisch Nederland (CN) is sinds de staatkundige hervormingen in 2010 vrijwel niet aangepast, afgezien van enkele vooral koopkrachtgerelateerde maatregelen. De Belastingdienst Caribisch Nederland (B/CN) heeft in de afgelopen jaren herhaaldelijk aandacht gevraagd voor een aantal knelpunten in de uitvoering en in dat verband wenselijke aanpassingen van de fiscale wetgeving.

Beslispunten

Overzicht fiscale maatregelen Caribisch Nederland

- Stemt u in met de voorstellen en aanpassingen in de fiscale wet- en (lagere) regelgeving van CN die in het Overzicht maatregelen pakket Caribisch Nederland 2023 zijn opgenomen?
- Stemt u, gelet op het forse aantal aanpassingen, in met het verdelen van de aanpassingen waar wetgeving voor nodig is (diverse wijzigingen kunnen via lagere regelgeving in 2023 worden gerealiseerd) over twee wetsvoorstellen, waarbij elk jaar (2024 en 2025) een deel van de aanpassingen in werking kan treden via de Fiscale Verzamelwet 2024, respectievelijk 2025?

Kern

DGFZ heeft in overleg met B/CN en DGBD/CD Vaktechniek een groslijst opgesteld (Overzicht fiscale maatregelen Caribisch Nederland). Daarnaast wordt een aantal oplossingen voor enkele (nieuwe) knelpunten in de uitvoering aangedragen en worden enkele onderdelen van het formele belastingrecht geactualiseerd. In dat kader leggen we u de volgende beslispunten voor.

Toelichting

In de afgelopen jaren is het fiscale stelsel op CN reeds een aantal malen geëvalueerd. Hierbij is onder andere geconstateerd dat het fiscale stelsel indertijd onvoldoende prikkels voor investeringen en werkgelegenheid zou bevatten, bijvoorbeeld omdat zowel de bouwkosten als de werkgeverslasten ter plaatse als hoog worden ervaren. De kabinetsreactie stelde indertijd en naar aanleiding van deze evaluaties wel een aantal concrete mogelijkheden tot wijziging voor, maar deze zijn door allerlei oorzaken nimmer in werking getreden (afgezien van een uiteindelijk via SZW per 2019 doorgevoerde verlaging van de door werkgevers te betalen zorgverzekeringspremie met 5%-punt).

Het voorliggende pakket maatregelen borduurt deels voort op dit eerdere kabinetsstandpunt maar betreft ook praktische aanpassingen. Het overzicht is tot stand gekomen na overleg met B/CN en beoogt vooral een aantal verbeteringen in de uitvoering van de fiscale wetgeving te bewerkstelligen, maar is anderzijds ook bedoeld om een bijdrage te leveren aan een evenwichtiger verdeling van de belasting- en premiedruk. De fiscale maatregelen CN hebben als doel om:

1. een aantal omissies en tekortkomingen die tot verlies aan belastingopbrengsten zouden kunnen leiden te herstellen,
2. verouderde en foutieve verwijzingen in de belastingwetgeving van CN te repareren,
3. de uitvoering van de wetgeving bij B/CN te verbeteren, en
4. het fiscale stelsel op CN op een aantal punten aan te passen zodat het huidige stelsel meer recht gaat doen aan het draagkrachtbeginsel.

Dit pakket zal deels via wetgeving tot stand moeten worden gebracht, maar zal ook voor een deel zijn beslag kunnen krijgen via aanvullingen in uitvoeringsbesluiten en uitvoeringsregelingen.

Het overzicht is tevens voorzien van een 'scorekaart' op basis waarvan elke regeling afzonderlijk is voorzien van een score voor wat betreft:

- De uitvoerbaarheid van de maatregel voor B/CN,
- Het herstel van belastingverlies,
- Verbetering van draagkracht, of
- Een reparatie van een tekstuele fout of andere omissie.

Aan de in het pakket opgenomen maatregelen kunnen desgewenst ook nog nadere maatregelen vanuit een meer politieke / beleidsmatige context worden toegevoegd, waarbij bijv. zou kunnen worden gedacht aan:

- Wijzigingen in het tarief en/of de belastingvrije som / ouderenkorting in de loon- en inkomstenbelasting BES;
- Hoger tarief voor inkomsten uit aanmerkelijk belang (nu 5%);
- Hoger tarief voor de opbrengstbelasting (nu 5%);
- Aanpassing accijnstarieven ('sin-taxes' op alcohol en tabak worden op de bovenwindse eilanden thans nog niet geheven);

Graag bespreken met u welke wensen u op dit punt heeft.

Uitvoeringsaspecten

B/CN zal binnenkort, in overleg met DG BD, een aanvang maken met de formele uitvoeringstoetsen ten aanzien van deze maatregelen. Het voorlopige oordeel is dat de in het Overzicht opgenomen maatregelen uitvoerbaar zijn; mede gezien de relatief beperkte omvang van het aantal belastingplichtigen of de beperkte mate waarin de uitvoering wijzigt. De wijzigingsvoorstellen zoals opgenomen in het pakket kunnen in beginsel meelopen met de reguliere jaaraanpassingen die B/CN doorvoert. In verband daarmee wordt er voor de uitvoering van deze maatregelen geen extra geld geclaimd. Alles kan uit het beschikbare budget worden bekostigd. Vanuit dit perspectief bezien leidt het pakket voor B/CN derhalve niet tot aanvullende uitvoeringskosten.

Budgettaire aspecten

De budgettaire gevolgen van de in het overzicht opgenomen maatregelen moeten nog tot in detail in kaart worden gebracht. De verwachting is overigens dat deze effecten beperkt zullen zijn. In overleg met AFP/Analyse zal mede op basis van concrete input vanuit de bestanden van B/CN per maatregel een raming worden gemaakt. Uitgangspunt is (vooralsnog) dat het totale pakket zoals in het Overzicht is opgenomen per saldo budgettair neutraal zal zijn. Zodra de concrete ramingen per afzonderlijke maatregel bekend zijn ontstaat inzicht in het totale budgettaire effect en kunnen we bezien op welke wijze dit dient te worden

gecompenseerd (bijv. via een tariefmaatregel in de loon- en inkomstenbelasting BES, dan wel de Belastingwet BES) om tot een budgettair neutraal pakket te kunnen komen.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Overzicht maatregelen pakket Caribisch Nederland 2023

Regeling	Uitvoerbaar-heid B/CN	Herstel belasting-verlies	Verbetering draagkracht	Reparatie tekstuele fout of omissie
Uitvoeringsregeling Belastingwet BES				
A.1. Uitbreiding bijlage vrijstelling vastgoedbelasting sociaal culturele instellingen (art 4.2; bijlage, geen artikelnummer)	+			
A.2. Actualiseren / uitbreiden regels omtrent geheimhouding / verstrekken van info door BCN aan derden en andersom (art. 8.9)	+			
Regeling werkkleding 2001 BES				
B.1. Reparatie foutieve verwijzing (art. 1)				√
Besluit zorgverzekering BES				
C.1. Herstellen incorrecte verwijzing naar de Wet loonbelasting BES (art. 11, lid 2)				√
Uitvoeringsbesluit Douane- en accijnswet BES				
D.1. Bewaartermijn certificaten goederenverkeer/oorsprong verkorten naar zeven jaar (art. 2.14, lid 2)	+			

→ VWS (Stek)

→ T&D (Stek)

Overzicht maatregelen pakket Caribisch Nederland 2024

Regeling	Uitvoerbaar-heid B/CN	Herstel belasting-verlies	Verbetering draagkracht	Reparatie tekstuele fout of omissie
Belastingwet BES				
Inleidende bepalingen				
E.1. Opnemen algemene definitie van 'personenauto' (art. 1.3, onderdeel t –nieuw-)	++			
Vastgoedbelasting				
E.2. Invoering algemene meldingsplicht niet-belaste deel onroerende zaken (art. 4.10a –nieuw)	++	++	+	
Opbrengstbelasting				
E.3. Aanpassen terugwerkende kracht vestigingsplaats-beschikking (art. 5.2, lid 7)	+			
E.4. Reparatie exitheffing (art. 5.8		+	+	√
E.5. Indienen jaarrekening ook voor vaste inrichting van toepassing (art. 5.10, lid 2)	+			
Algemene bestedingsbelasting				
E.6. Afschaffen integratieheffing (art. 6.4, onderdeel f)	+	-/-		
E.7. Aanpassen kleine ondernemingsregeling (art. 6.22, lid 1)	+	-/-		
Formeel belastingrecht				
E.8. Opnemen mededelingsplicht suppletieaangiften (art. 8.5a–nieuw)	+	+	+	
E.9. Aanpassen navorderingstermijn (art. 8.10, lid 3)	+	+	+	
E.10. Stellen termijn ambtshalve vermindering (art. 8.20, lid 1)	+	+		√
Opnemen mogelijkheid	+	+		√

E.11.	opleggen boete bij primitieve aanslag (art. 8.25)			
E.12.	Informatieverplichtingen administratieplichtigen t.a.v. invordering van derden (art. 8.87, lid 1)	+		
E.13.	Verduidelijken bepaling inzake factuurplicht (art. 89a, lid 1)	+		
Wet inkomstenbelasting BES				
F.1.	Uitbreiding toepassing dubbele aftrek ongehuwd samenlevende / eenoudergezin (art. 16a, lid 6)	+	-/-	
F.2.	Aanpassen regels inflatiecorrectie (art. 25)	+		
Wet loonbelasting BES				
G.1.	Opnemen algemene aanspraakregeling (nieuw lid in art. 6)			√
G.2.	Reparatie typefout (art. 8, lid 3)			√
Wet AOV BES				
H.1.	Herstellen incorrecte verwijzing naar de Wet loonbelasting BES (art. 26, lid 1)			√
Douane- en accijnswet BES (DABES)				
I.1.	Incorrecte verwijzing regels identificatieplicht (art. 2.51)			√
I.2.	Aanpassen termijn uitnodiging tot betalen (art. 2.78, lid 5)	+		
I.3.	Incorrecte verwijzing bestuurlijke boeten (art. 2.78, lid 7)	+		√

Overzicht maatregelen pakket Caribisch Nederland 2025

Regeling	Uitvoerbaar-heid B/CN	Herstel belasting-verlies	Verbetering draagkracht	Reparatie tekstuele fout of omissie
Belastingwet BES				
Vastgoedbelasting				
E.14. Aanpassingen looptijd waardebeschikking onroerende zaken (art. 4.6, lid 4/4.8, lid 2)		+	++	
E.15. Beperken toepassing voetvrijstelling USD 70.000 per verhuurde woning (art, 4.10, lid 1)		+	++	
Algemene bestedingsbelasting				
E.16. Invoeren fiscale eenheid ABB (art. 6.1, onderdeel h-nieuw)	-/-	-/-		
Overdrachtsbelasting				
E.17. Invoeren van de verkrijging van economische eigendom als belastbaar feit (nieuw artikel)		+	+	
E.18 Invoeren van de verkrijging van aandelen in onroerende zaaklichamen als belastbaar feit (nieuw artikel)		+	+	
Formeel belastingrecht				
E.19. Nadere maatregelen mogelijkheid elektronische aangifte (art. 8.3, lid 5)	++			
E.20. Mogelijkheid tot invordering erfpacht door B/CN (art. 8.38)		+	+	√
E.21. Aanpassen regelgeving omtrent ketenaansprakelijkheid (art. 8.68, lid 7)	+			
Wet inkomstenbelasting BES				
F.3. Beperken aftrek kosten van levensonderhoud van verwanten en kinderen tot 27 jaar (art. 16a, lid 1)	+	+		

F.4.	Overdracht inkomstenbestanddelen i.v.m. beëindiging samenleving (art. 20, lid 5)	+		+	
Wet loonbelasting BES					
G.3.	Aanpassen regels anoniementarief (art. 9)	++			
G.4.	Aanpassen gebruikelijk loon (art. 9a)	++	++	++	
Besluit zorgverzekering BES					
C.2.	Uitbreiden grondslag zorgpremies met grootaandeelhouders en winstgenieters (art. 12)		++	++	√
Douane- en accijnswet BES (DABES)					
I.4.	Uitbreiden teruggaafregeling accijnzen (nieuwe bepalingen)	+			
Uitvoeringsbesluit Douane- en accijnswet BES					
D.2.	Bewaartermijn certificaten goederenverkeer/oorspron g verkorten naar zeven jaar (art. 2.14, lid 2)	+			
D.3.	Nadere regeling teruggaaf accijns (art. 4.13)	+		+	

***** TOELICHTING OP AFZONDERLIJKE WIJZIGINGEN *****

Belastingwet BES

Inleidende bepalingen (Hoofdstuk 1)

Aanpassen algemene definitie personenauto

1. Voor de toepassing van de Belastingwet BES (ABB) en de loon- en inkomstenbelasting is vanuit B/CN de wens geuit om de definitie van het begrip 'personenauto' aan te passen en over te hevelen naar artikel 1.3 Belastingwet BES (definities) zodat deze in de volle breedte in de fiscale wetgeving van CN op dezelfde wijze kan worden toegepast (thans gelden er nog definities die per wet enigszins verschillend zijn). [Maatregel E.1. 2024]

Vastgoedbelasting (Hoofdstuk 4)

Aanpassingen looptijd waardebeschikking onroerende zaken

2. Ter zake van de vastgoedbelasting wordt de grondslag van de heffing bepaald door de waarde van het vastgoed. Deze waarde wordt bij voor bezwaar vatbare beschikking vastgesteld. Deze beschikking geldt alsdan voor de komende vijf kalenderjaren. Gezien de forse stijging van de waarde van vastgoed op CN in de afgelopen jaren is de wens geuit om, conform de systematiek van de Nederlandse Wet onroerende zaken (WOZ) de waarde jaarlijks vast te stellen, mede aan de hand van gegevens van enerzijds het CBS (gemiddelde prijsaanpassingen en inflatie) en anderzijds door B/CN waargenomen prijsontwikkeling, bijv. via de overdrachtsbelasting. Hierdoor wordt de vastgoedbelasting geheven op basis van jaarlijkse actuele waardes van de onroerende zaken die hieraan ten grondslag liggen. Desgewenst kan de periode van 5 jaar ook via een eenmalige tussenstap van bijvoorbeeld 3 jaar worden ingekort naar jaarlijkse waardering. [Maatregel E.14. 2025, 1e deel]

3. Indien de waarde van vastgoed wijzigt door bouw, verbouwing, verbetering kan een afwijkende (lagere) waardebeschikking worden vastgesteld. De door dergelijke investeringen ontstane waardestijging wordt dan de eerste 10 jaar vrijgesteld. Belastingplichtigen moeten deze 'investeringsvrijstelling' wel aanvragen bij B/CN waarop B/CN deze vrijstelling in een beschikking vastlegt. In de praktijk wordt overigens vaak niet om een dergelijke vrijstelling verzocht. Deze vrijstelling leidt tot een fors lagere vastgoedbelasting voor een zeer lange periode. Deze termijn wordt in het algemeen als te lang beoordeeld. Daarom wordt voorgesteld de termijn voor nieuwe investeringen te verkorten naar vijf kalenderjaren. [Maatregel E.14. 2025, 2e deel]

Invoering meldingsplicht niet-belaste onroerende zaken

4. Ondanks de forse verbeteringen van de administraties van het kadaster en B/CN zijn nog niet alle onroerende zaken op CN geregistreerd en kan het voorkomen dat een eigenaar van een onroerende zaak niet in de vastgoedbelasting wordt betrokken. Om alle eigenaren van vastgoed in de heffing te betrekken, wordt thans voorgesteld om een meldingsplicht in te voeren die eigenaren verplicht om zelf onroerende zaken te laten registreren voor de heffing van vastgoedbelasting, indien zij van BCN

binnen een bepaalde periode geen uitnodiging tot het doen van aangifte, dan wel een (naheffings)aanslag ontvangen. [Maatregel E.2. 2024]

Beperken toepassing voetvrijstelling

5. Voor wat de heffing van vastgoedbelasting betreft bestaat voor elke onroerende zaak die als 'woning' kwalificeert afzonderlijk een voetvrijstelling van $70.000. Door de ruime toepassing van de vrijstelling vallen veel onroerende zaken onder deze voetvrijstelling, ook objecten die voor kortstondige verhuur worden geëxploiteerd (zoals kleine appartementen in de tuin of verhuurde kamers) en waar hoge marges worden gehaald. De waarde van deze vakantiehuizen komen nauwelijks boven de vrijstelling uit, waardoor ze nauwelijks in de heffing van vastgoedbelasting worden betrokken. Het voorstel is daarom om onroerende zaken / woningen die hoofdzakelijk worden gebruikt voor de korte verhuur van de voetvrijstelling uit te sluiten. [Maatregel E.15. 2025]

Opbrengstbelasting (Hoofdstuk 5)

Aanpassen terugwerkende kracht vestigingsplaatsbeschikking

6. In de opbrengstbelasting is het verkrijgen van een vestigingsplaatsbeschikking een vereiste om op CN aan de belastingheffing onderworpen te zijn (zonder zo'n beschikking valt een op CN gevestigd lichaam onder de Nederlandse vennootschapsbelasting en dividendbelasting). De afgifte van deze beschikking kan enige tijd duren waardoor de beperkte terugwerkende kracht van de beschikking niet voldoende is. Om die reden wordt voorgesteld de terugwerkende kracht van zes maanden te verlengen tot twaalf maanden. [Maatregel E.3. 2024]

Reparatie exitheffing

7. Indien lichamen die onderworpen zijn aan de opbrengstbelasting CN verlaten is een 5% eindheffing verschuldigd over niet uitgedeelde winsten. Deze regel grijpt ook aan bij regelingen ter voorkoming van dubbele belasting en de Belastingregeling voor het Koninkrijk (BRK), op basis waarvan een lichaam niet meer wordt geacht op CN te zijn gevestigd. e Belastingregeling Nederland Curaçao (BRNC) en de Belastingregeling Nederland Sint Maarten (BRNS) zijn nog niet in deze bepaling opgenomen omdat deze regelingen destijds nog niet bestonden. Dit wordt nu hersteld. Daarbij zal ook de Belastingregeling Nederland Aruba worden meegenomen (indien deze t.z.t. in werking is getreden). [Maatregel E.4. 2024]

Indienen jaarrekening vaste inrichting

8. De regels omtrent de vestigingsplaatsbeschikking zijn eveneens van toepassing op vaste inrichtingen van hoofdhuizen gevestigd op Curaçao, Aruba en Sint Maarten (CAS-landen). De wetgeving bepaalt niet specifiek dat vaste inrichtingen eveneens, als onderdeel van de jaarlijkse aangifte- en informatieverplichtingen een jaarrekening moeten indienen bij B/CN. De bepalingen over de indiening van de jaarrekening dient op dit punt te worden aangepast. [Maatregel E.5. 2024]

Algemene bestedingsbelasting (Hoofdstuk 6)

Invoeren fiscale eenheid ABB

9. In de ABB ontbreekt een wettelijke regeling voor het vormen van een fiscale eenheid zoals die in de Nederlandse omzetbelasting wel is opgenomen (artikel 7, lid 4, Wet omzetbelasting 1968). Dit heeft geleid tot legio alternatieven om de cumulatie van ABB tussen ondernemers die organisatorisch, financieel en juridisch met elkaar zijn verweven tegen te gaan; het sluiten van partage-overeenkomsten, 'rental pools', het aangaan van v.o.f.- of CV-overeenkomsten tussen lichamen, overeenkomsten voor kosten voor gemene rekening etc. Vanuit de praktijk is meerdere malen de wenst geuit om een fiscale eenheidsbepaling zoals in de Nederlandse omzetbelasting (en de Arubaanse belasting op bedrijfsomzetten) op te nemen zodat de vele alternatieven en kunstgrepen om cumulatie tegen te gaan worden beperkt. Die wens onderschrijven wij ook. [Maatregel E.16. 2025]

Afschaffen integratieheffing

10. De ABB kent een zogenoemde integratieheffing, waarbij belasting is verschuldigd over de waarde (grond- en arbeidskosten) bij oplevering van op eigen grond of in eigen beheer vervaardigde onroerende zaken. Daarbij mag de ABB die is betaald op goederen die voor de bouw zijn gebruikt in vooraftrek worden gebracht. Deze integratieheffing heeft in het verleden, zoals bleek uit de rapportage van de Commissie Spies, tot veel kritiek geleid. Het zou namelijk de bouwkosten (onnodig) verhogen en daarmee de economische ontwikkeling van de eilanden afremmen. In de kabinetsreactie indertijd is om die reden aangekondigd dat het kabinet zal overwegen om de integratieheffing in de ABB af te schaffen. Het afschaffen van deze integratieheffing – die in Nederland overigens reeds per 1 januari 2014 is vervallen – leidt tot lagere investeringskosten en draagt bij aan een beter investeringsklimaat. Wij stellen voor de integratieheffing op CN af te schaffen. Het afschaffen van deze regeling leidt naar verwachting tot een derving van $500.000. Deze maatregel heeft echter als voordeel voor de uitvoering, omdat in samenhang met het vervallen van de integratieheffing ook de vooraftrek van ABB komt te vervallen. Maatregel E.6. 2024]

Aanpassen kleine ondernemersregeling

11. De kleine ondernemersregeling is bij invoering van de ABB overgenomen uit de Nederlands-Antilliaanse wet- en regelgeving. Deze regeling waarbij kleine ondernemers van de belasting kunnen worden ontheven geldt op alle drie de eilanden. De regeling betreft een stimulans voor startende ondernemers. Op grond van de regeling hoeven kleine ondernemers met een omzet tot $20.000 per jaar geen ABB af te dragen. De uitvoeringskosten voor B/CN en administratieve lasten voor de kleine ondernemers zijn hoog ten opzichte van het geringe financiële belang. Voorgesteld wordt om het grensbedrag te verhogen naar $30.000. [Maatregel E.7. 2024]

Formeel belastingrecht (Hoofdstuk 8)

Nadere maatregelen elektronische aangifte

12. In de Belastingwet BES is een grondslag opgenomen om de praktische aspecten van elektronische aangifte te regelen. Aan deze regeling is tot

nu toe geen opvolging gegeven. Zowel vanuit BCN als vanuit de praktijk bestaat de wens om deze aspecten in een ministeriele regeling nader te duiden. [Maatregel E.19. 2025]

Mededelingsplicht suppletieaangiften

13. In CN ontbreekt een wettelijke bepaling op basis waarvan belastingplichtigen of inhoudingsplichtigen worden verplicht om uit zichzelf bepaalde zaken aan de inspecteur te melden; vooral zelf geconstateerde onjuistheden die voor de belastingheffing van belang zijn. Vanuit B/CN is verzocht om een bepaling zoals artikel 10a AWR ook in de Belastingwet BES op te nemen. Vooral voor de ABB en de verloning van de auto in de loonbelasting zal deze bepaling gelden. [Maatregel E.8. 2024]

Aanpassen navorderingstermijn

14. In de Belastingwet BES wordt de navorderingstermijn van vijf jaar niet verlengd met de duur van verleend uitstel, zoals dit in de Nederlandse AWR wel is geregeld. Voorgesteld wordt nu om de regeling overeenkomstig de Nederlandse regeling aan te passen. [Maatregel E.9. 2024]

Stellen termijn ambtshalve vermindering

15. Voor wat betreft de mogelijkheid voor B/CN om ambtshalve een vermindering van belasting te verlenen is in het verleden deze regeling niet beperkt in de tijd. Tegen die achtergrond bestaat het voornemen om, net als in Europees Nederland, de termijn voor het ambtshalve verminderen van een aanslag of beschikking te beperken tot vijf jaar. [Maatregel E.10. 2024]

Opnemen mogelijkheid opleggen boete bij primitieve aanslag

16. B/CN kan op dit moment geen boete opleggen bij de primitieve belastingaanslag ter zake van het niet zoals dit in Europees Nederland wel kan. De wens bestaat de wetgeving op dit punt aan te passen en in overeenstemming te brengen met de Nederlandse wetgeving. [Maatregel E.11. 2024]

Invordering erfpacht

17. De invorderingsbepalingen in CN zijn op dit moment niet van toepassing op de betaling van erfpachtrechten (invordering via B/CN, opbrengst voor de openbare lichamen). Dat was onder voormalig Nederlands-Antilliaans recht wel het geval en BCN kan de openbare lichamen op dit punt niet bijstaan. Daarom wordt voorgesteld om de invorderingsbepalingen op dit punt aan te passen, zodat erfpachtrechten door BCN kunnen worden ingevorderd. [Maatregel E.20. 2025]

Aanpassen regelgeving omtrent ketenaansprakelijkheid

18. De ketenaansprakelijkheid voor aannemers kan worden beperkt door gebruik te maken van zogenaamde g-rekeningen die worden gebruikt voor de betaling van belasting. Het blijkt echter dan banken op CN geen g-rekeningen openen, dan wel op enige andere wijze faciliteren. Ook notarissen willen (middels de derdenrekeningen) geen bemoeienis hebben. Ook wordt verwezen naar de Wet toezicht bank- en kredietwezen

1994, die thans niet meer bestaat. In dat kader is geopperd om de betreffende bepaling naar lokale g-rekeningen te laten vervallen. [Maatregel E.21, 1e deel 2025]

19. Op CN wordt eveneens bepaald dat aannemers worden uitgesloten van de hoofdelijke aansprakelijk voor de loonbelasting indien (o.a.) contracten en overeenkomsten met onderaannemers binnen een week na dagtekening aan B/CN worden overlegd. In de praktijk kan aan deze eis lastig binnen één week worden voldaan; aannemers en onderaannemers bevinden zich vaak buiten CN waardoor er niet zelden sprake is van meerdere dagtekeningen. Vanuit de praktijk is geopperd om deze termijn te verlengen. In goede justitie stellen wij voor de termijn te verlengen naar twee maanden. [Maatregel E.21, 2e deel 2025]

Informatieverplichtingen administratieplichtigen t.a.v. invordering van derden

20. De tekst van een aantal bepalingen die informatieverplichtingen bevatten dient te worden aangepast. Als eerste punt is aangegeven dat de informatieverplichtingen voor administratieplichtigen in de Belastingwet BES moet worden verduidelijkt op een zodanige wijze dat inhoudingsplichtigen ook onder deze informatieverplichtingen vallen. [Maatregel E.12, 1e deel 2024]

21. Aan de andere kant is vanuit de praktijk de wens gekomen om de informatieverschaffing t.a.v. de invordering van derden te beperken en te verduidelijken. Thans zijn administratieplichtigen gehouden in de maand januari van elk jaar aan de inspecteur een opgave te verstrekken betreffende derden die in het afgelopen jaar bij of voor de administratieplichtige, anders dan in dienstbetrekking, werkzaamheden of diensten hebben verricht. In de praktijk blijkt dat deze termijn te strikt is en niet kan worden nageleefd. Voorgesteld wordt daarom deze termijn te verlengen tot zes maanden. Dit geeft belastingplichtigen meer gelegenheid de administratie van het afgelopen jaar op orde te brengen. [Maatregel E.12, 2e deel 2024]

22. Een belangrijk voorstel betreft de invoering van een renseigneringsplicht voor banken en andere financiële instellingen voor wat betreft rente, dividend en spaarsaldi. Voor de uitvoering van de belastingwetgeving door B/CN ontbreekt een goed middel om rente en dividend die moeten worden opgegeven in het aangiftebiljet te controleren. In dat kader zal een nieuwe bepaling met deze strekking worden opgenomen in de Belastingwet BES. [Maatregel E.12, 3e deel 2024]

23. De Belastingwet BES kent een tweetal bepalingen inzake de factuurplicht die enigszins tegenstrijdig aan elkaar zijn. Thans wordt voorgesteld om deze bepalingen op elkaar aan te passen. [Maatregel E.13. 2024]

Uitvoeringsregeling Belastingwet BES

Uitbreiding bijlage vrijstelling vastgoedbelasting (Hoofdstuk 4)

24. In de bijlage van de Uitvoeringsregeling Belastingwet BES (Bijlage bij Artikel XXIII, onderdeel B) is een lijst opgenomen waarin de organisaties zijn vermeld die een vrijstelling hebben (verkregen), omdat zij als charitatieve of culturele instellingen zijn aangemerkt. Deze lijst dient te worden aangevuld met de volgende organisaties:
    - Bonaire Judo Bond; Kaya Flamboyan 26, Bonaire

- Bisdom Willemstad; Kaya Vicentius F. Gomez 1, Bonaire
[Maatregel A.1. 2023]

Regels omtrent geheimhouding (Hoofdstuk 8)

25. Voor wat betreft de geheimhoudingsplicht voor belastingambtenaren is in de Uitvoeringsregeling Belastingwet BES een aantal uitzonderingen opgenomen op basis waarvan ambtenaren belasting-gerelateerde informatie met andere instanties kunnen uitwisselen. Een fors aantal bepalingen zijn verouderd en verwijzen naar wetgeving en uitvoeringsregelingen die zijn vervallen of ingetrokken. Deze verwijzingen worden thans geactualiseerd en daar waar nodig qua reikwijdte uitgebreid. [Maatregel A.2. 2023]

Wet inkomstenbelasting BES

Beperken aftrek kosten van levensonderhoud van verwanten en kinderen tot 27 jaar

26. Kosten van levensonderhoud van verwanten en kinderen tot 27 jaar zijn aftrekbaar in de inkomstenbelasting tot maximaal 5% van het inkomen, met een maximum van $838. Deze regeling geldt ook als deze verwanten niet in CN wonen. Deze aftrekpost wordt regelmatig door belastingplichtigen opgevoerd. Door B/CN is echter niet te controleren of deze aftrek rechtmatig is. Vaak ontbreken bewijsstukken dat er geld is overgemaakt. Het is bovendien moeilijk controleerbaar of dat een begunstigde behoeftig is. Wij stellen daarom voor de aftrekpost te beperken tot op CN woonachtige kinderen die vanwege ziekte of gebrek niet in staat zijn om meer dan 70% van het wettelijk minimumloon te verdienen. [Maatregel F.3. 2025]

Uitbreiding toepassing dubbele aftrek ongehuwd samenlevende / eenoudergezin

27. Om meer duidelijkheid te creëren in de uitvoering van de inkomstenbelasting ter zake van buitengewone lasten wordt voorgesteld een ministeriele regeling in te voeren waarin wordt geregeld dat de dubbele aftrek die gehuwden kunnen claimen ook voor eenoudergezinnen gaat gelden, alsmede dat de aftrekmogelijkheid kan worden overgeheveld ingeval ongehuwden duurzaam samenleven. [Maatregel F.1. 2024]

Overdracht inkomstenbestanddelen i.v.m. beëindiging samenleving

28. Voor wat betreft de positie van gehuwden in de inkomstenbelasting is een regeling opgenomen waarbij inkomensbestanddelen aan de andere echtgenoot worden toegerekend. Ter zake van een scheiding van goederen (als gevolg van een echtscheiding, dan wel scheiding van tafel en bed), kunnen belastingplichtigen verzoeken om de toedeling aan de andere echtgenoot niet te laten plaatsvinden. De techniek achter dit verzoek leidt echter tot een groot nadeel voor echtelieden, zodat thans wordt voorgesteld deze bepaling te laten vervallen. [Maatregel F.4. 2025]

Aanpassen regels inflatiecorrectie

29. De methodiek van de inflatiecorrectie van de belastingvrije sommen heeft begin 2022 tot commotie geleid doordat in de gehanteerde referentieperiode sprake was van een negatieve inflatie (vooral door de werking van een aantal – tijdelijke - subsidies), waardoor de belastingvrije som naar beneden moest worden bijgesteld. Er is geen

reden de inflatiecorrectie voor dit soort invloeden aan te passen. Niettemin is een aanpassing wenselijk, omdat de weging van de openbare lichamen in de bepaling van de inflatiecorrectie is gebaseerd op gedateerde inwonersaantallen (voor het jaar 2021 Bonaire: 21.745, Sint Eustatius: 3.142 en Saba: 1.918, dan wel de dan beschikbare inwonersaantallen van 2022 of 2023). In de wet wordt nog uitgegaan van de inwoneraantallen van circa 10 jaar geleden. [Maatregel F.2, 1e deel 2024]

30. Tevens wordt voorgesteld om de mogelijkheden te verruimen om bij algemene maatregel van bestuur te bepalen dat ook in december van enig jaar nog van de inflatiecorrectie van het daarop volgende jaar kan worden afgeweken, zodat op deze wijze meer rekening gehouden kan worden met de gevoelens en verwachtingen van de lokale bevolking en/of de invloed van tijdelijke maatregelen door of vanuit andere overheidsinstanties. [Maatregel F.2, 2e deel 2024]

Regeling werkkleding 2001 BES

31. In de Regeling werkkleding 2001 BES is een foutieve verwijzing opgenomen naar een specifieke bepaling van de Wet loonbelasting BES. Deze dient te worden gerepareerd met een verwijzing naar de juiste bepaling. [Maatregel B.1. 2023]

Wet loonbelasting BES

Aanspraakregeling

32. In de loonbelasting ontbreekt een bepaling die specifiek aanspraken tot het loon rekent, e.e.a. conform artikel 10 Wet op de loonbelasting 1964. Het gaat hierbij om aanspraken om na verloop van tijd of onder voorwaarden uitkeringen of verstrekkingen – zoals pensioenuitkeringen - te ontvangen. Op grond daarvan willen wij een bepaling met een gelijkluidende strekking als artikel 10 Wet op de loonbelasting 1964 opnemen. In het verlengde daarvan zullen nadere kaders moeten worden gesteld aan de toegestane ruimte om op CN fiscaal gefaciliteerd pensioenen en of lijfrenten op te bouwen. [Maatregel G.1. 2024]

Correctie bepaling inzake belastingtarief

33. In de verwijzing naar de wijze van berekening van loonbelasting is een minieme typefout geslopen welke wordt gerepareerd. [Maatregel G.2. 2024]

Aanpassen regels anoniementarief

34. De huidige bepaling inzake de toepassing van het anoniementarief is wat beperkt en kort. Het lijkt ons, gezien de arbeidsintensiviteit van een deel van de economie op CN en het feit dat er veel werknemers slechts tijdelijk in dienst zijn wenselijk de regels voor de toepassing van het anoniementarief te verscherpen en in lijn te brengen met de (Europees) Nederlandse regeling. [Maatregel G.3. 2024]

Aanpassen gebruikelijk loon

35. Het fiscale stelsel van CN kent net zoals in Nederland een gebruikelijk-loonregeling. Het gebruikelijke loon bedraagt momenteel wettelijk minimaal $14.000. In de praktijk blijkt dat grootaandeelhouders $14.000 als gebruikelijk loon opgeven, ongeacht het niveau en de duur van de arbeid. In combinatie met de belastingvrije som van bijna $12.200 betekent dit dat veel aandeelhouders slechts belastingen en premies volksverzekeringen betalen over een grondslag circa $1.800. Wij constateren dat op regelmatige basis een laag gebruikelijk loon wordt aangegeven en dat er een hoog dividend wordt uitgekeerd waarover vervolgens een tarief van slechts 5% is verschuldigd. Wij achten deze situatie ongewenst. Het ligt daarom voor de hand om de gebruikelijk-loonregeling aan te scherpen. Wij stellen daarom voor het gebruikelijk loon vast te stellen op de belastingvrije som plus $8.500. Na de toepassing van de belastingvrije som, zou het gebruikelijk loon thans uitkomen op $20.700. Als alternatief stellen wij voor om het gebruikelijk loon op twee maal de belastingvrije som vast te stellen. Tevens stellen wij voor de maximale afwijking van het gebruikelijke loon ten opzichte van vergelijkbare salarissen terug te brengen van 30% naar 10%, en de vergelijking met de "soortgelijke dienstbetrekking" te wijzigen naar de "meest vergelijkbare dienstbetrekking". [Maatregel G.4, 1e deel 2024]

36. De gebruikelijk-loonregeling wijkt af ter zake van lichamen in het oprichtingsjaar zelf en de drie daaropvolgende jaren. In de wet staat abusievelijk dat een verzoek voor deze afwijkende regeling door de werknemer moet worden gedaan. Bedoeld is dat dit verzoek door de inhoudingsplichtige moet worden gedaan. [Maatregel G.4, 2e deel 2024]

Wet AOV BES

Incorrecte verwijzing loonbelasting

37. In de wet is een foutieve verwijzing naar de Wet loonbelasting BES opgenomen die moet worden gerepareerd. [Maatregel H.1. 2024]

Besluit zorgverzekering BES

Incorrecte verwijzing loonbelasting

38. In de verwijzing naar de inkomensafhankelijke premie is een foutieve verwijzing naar de loonbelasting opgenomen die moet worden gerepareerd. [Maatregel C.1. 2023]

Uitbreiden grondslag zorgpremies met grootaandeelhouders en winstgenieters

39. Werkgeverspremies zijn alleen verschuldigd over het salaris van werknemers. Grootaandeelhouders en ondernemers betalen geen bijdrage voor de zorgpremies (afgezien van de 0,5% die is begrepen in het 30,4% tarief van de 1e schijf in de LB/IB tot aan de maximum premiegrens). Achteraf bezien is dat een weeffout in het op 1 januari 2011 geïntroduceerde stelsel van belastingen en premies, omdat de zorg van rechtswege toegankelijk is voor elke inwoner van CN en dus niet sec een werknemersverzekering is. Vanuit die achtergrond is het redelijk dat ook grootaandeelhouders en ondernemers een inkomensafhankelijke zorgpremie gaan betalen, zodat ook door hen een bijdrage wordt geleverd aan de zorgkosten op CN. De uitbreiding van de grondslag van de zorgpremies levert naar schatting tussen de $4,8-5,0 miljoen op (nog actualiseren) In het verlengde daarvan is nog een aandachtspunt dat penshonado's uit bijvoorbeeld de Verenigde Staten ook slechts 0,5% zorgpremie betalen terwijl ze – zodra ze inwoner van CN zijn – wel zijn verzekerd. [Maatregel C.2. 2015]

Douane- en accijnswet BES (DABES)

Incorrecte verwijzing regels identificatieplicht

40. Voor wat betreft de identificatieplicht die in de DABES is opgenomen wordt verwezen naar de Wet identificatie bij financiële dienstverlening BES. Deze regeling is inmiddels ingetrokken, en daarom moet deze bepaling in de DABES worden aangepast. [Maatregel I.1. 2024]

Aanpassen termijn uitnodiging tot betalen

41. Het bedrag van de douaneschuld in geval een voorlopige uitnodiging tot betaling is uitgereikt moet thans worden voldaan op de eerste werkdag nadat de uitnodiging is gedaan. In de praktijk blijkt dat hieraan onmogelijk kan worden voldaan. In dat kader wordt voorgesteld de termijn te verlengen tot 10 werkdagen nadat de mededeling is ontvangen. [Maatregel I.2. 2024]

Incorrecte verwijzing bestuurlijke boeten

42. In de regeling voor het opleggen van een bestuurlijke boete inzake het indienen van een onjuiste aangifte invoerrechten wordt de mogelijkheid tot navordering (inclusief een boete) geboden. De toepasselijke bepaling bevat echter een onjuiste referentie naar de navorderingsbepaling. Deze moet worden hersteld. [Maatregel I.3. 2024]

Teruggaafregeling accijnzen

43. De teruggaafregeling in de DABES bevat een tweetal situaties waarvoor een teruggave van accijns kan worden verleend. Deze regeling is beperkter dan de (Europees) Nederlandse regeling. Vanuit de praktijk en

op voordracht van B/CN is verzocht om de teruggaafregeling in overeenstemming te brengen met de Nederlandse regeling. Op basis daarvan kan alsdan ook een teruggaaf worden verleend ter zake van accijnsgoederen die

- zijn verloren gegaan;
- zijn vernietigd onder ambtelijk toezicht;
- zijn gebracht binnen een accijnsgoederenplaats die voor dat soort accijnsgoed als zodanig is aangewezen; dan wel
- zijn geleverd aan een in Nederland gevestigde persoon, niet zijnde een vergunninghouder van een belastingentrepot, een geregistreerde geadresseerde of een zelfstandig bedrijf, en die door een in de BES eilanden gevestigde verkoper of voor diens rekening direct of indirect worden verzonden of vervoerd.

[Maatregel I.4. 2025]

Uitvoeringsregeling Douane- en accijnswet BES

Nadere regeling teruggaaf accijns

44. Voor wat betreft de door B/CN geuite wens om de teruggaafregeling accijnzen uit te breiden zal op dat punt ook in de uitvoeringsregeling DABES een aantal bepalingen moeten worden opgenomen om deze regelingen beter te duiden. In dat kader is voorgesteld de (Europees) Nederlandse regeling ook op dit punt over te nemen. Alsdan zou in betreffende afdeling die de teruggaaf van accijns in de uitvoeringsregeling regelt moeten worden uitgebreid met een drietal bepalingen uit de Uitvoeringsbesluit accijns zoals die in Nederland geldt; artikel 28, 29 en 31. [Maatregel D.1. 2025]

Uitvoeringsbesluit Douane- en accijnswet BES

Bewaartermijn certificaten goederenverkeer/oorsprong

45. In het Uitvoeringsbesluit DABES is de bewaartermijn voor verzoeken en kopieën van afgegeven certificaten bepaalt op 10 jaar. Om de bewaartermijnen meer in lijn te brengen met de termijnen zoals die in het BW zijn opgenomen, is verzocht om de termijn te verkorten naar zeven jaar. [Maatregel D.2. 2025]

TWO Gelezen 19/2/2025

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
De staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane

Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken
Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

Startnota Fiscale verzamelwet 2027

Datum
18 februari 2025

Notanummer
2025-0000032619

Bijlagen
1. Maatregelen FVW27
2. Planning FVW27

Aanleiding

Op verzoek van beide Kamers, de Raad van State en andere diverse adviesorganen zijn de afgelopen jaren diverse stappen gezet om fiscale wetgeving over de tijd te spreiden. Eén van deze stappen is om kleinere en technische maatregelen – waarvan de budgettaire impact beperkt is – op te nemen in de jaarlijkse Fiscale verzamelwet. In deze nota adviseren wij u over het opnemen van maatregelen in de Fiscale verzamelwet 2027.

Beslispunt 1: *Voorgestelde maatregelen*

Gaat u akkoord met het uitwerken van de voorgestelde maatregelen in de Fiscale verzamelwet 2027, zoals opgenomen in bijlage 1?

Zijn er maatregelen die u wil bespreken?

Graag even de hele nota bespreken.

Toelichting:

- Alle maatregelen die wij momenteel in kaart hebben gebracht voor de Fiscale verzamelwet worden via deze nota aan u voorgelegd voor uw akkoord ter verdere uitwerking.
- Over een deel van de maatregelen heeft nog geen besluitvorming plaatsgevonden; voordat enkele maatregelen in de Fiscale verzamelwet 2027 worden opgenomen zal hiertoe in het voorjaar moeten worden besloten.
- De Belastingdienst en DGFZ inventariseren wetgevingswensen die kunnen bijdragen aan een verbetering van de uitvoering en een vereenvoudiging van het fiscale stelsel. Indien hieruit maatregelen voor de Fiscale verzamelwet 2027 voortvloeien, worden ook die maatregelen – in een volgende nota – aan u voorgelegd.
- Alle maatregelen zullen door middel van de uitvoeringstoets nog getoetst moeten worden op uitvoerbaarheid door de Belastingdienst, Dienst Toeslagen en/of de Douane.
- De bijbehorende uitvoeringskosten zullen gedekt worden conform de geldende begrotingsregels.
- De Belastingdienst heeft voor de voorliggende maatregelen door middel van bijeenkomsten (wegen op de hand-sessies) een eerste inschatting gemaakt van de uitvoeringsgevolgen. Op dit moment zijn er geen aandachtspunten bij deze maatregelen.
- Mochten er bij de uitwerking van de maatregelen nieuwe inzichten ontstaan dan informeren we u daarover.

Beslispunt 2: *Voorlopige planning Fiscale verzamelwet*

Gaat u akkoord met de voorlopige planning van de Fiscale Verzamelwet 2027 (bijlage 2)?

Beslispunt 3: *Actieve openbaarmaking*

Gaat u akkoord met het actief openbaar maken van deze en alle volgende nota's inzake de Fiscale verzamelwet 2027? De nota's worden openbaargemaakt bij indiening van het wetsvoorstel in de Tweede Kamer.

Communicatie
Niet van toepassing.

Politiek/bestuurlijke context
Niet van toepassing.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Maatregelen wetsvoorstel Fiscale Verzamelwet 2027

Aanscherpen gebruik koerslijst - faciliteren inkoopprijs

- De Belastingdienst en de autobranche geven aan dat de waarde van een motorrijtuig op grond van koerslijsten en/of taxatierapporten regelmatig onwaarschijnlijk laag is. De mogelijkheid wordt onderzocht om nieuwe regels te stellen aan koerslijsten en taxatierapporten.
- Het voorstel is dat koerslijsten de handelsinkoopwaarde van een motorrijtuig moeten baseren op werkelijke handelstransacties in Nederland. Deze werkelijke handelstransacties moeten uit de uitdraai van de koerslijst blijken. Dit voorstel is in lijn met jurisprudentie van de Hoge Raad.
- Koerslijsten mogen daarnaast zijn gebaseerd op de werkelijke inkoopprijs van het motorrijtuig in het buitenland. Het voordeel hiervan is dat een koerslijst altijd een handelsinkoopwaarde kan afgeven, en dat ook rekening wordt gehouden met eventuele cosmetische schade. Het gebruik van de inkoopprijs wordt wel begrensd (bijvoorbeeld tot maximaal 25% bpm voordeel), om misstanden te voorkomen.
- In taxatierapporten mag de handelsinkoopwaarde niet lager zijn dan de inkoopprijs, tenzij door belastingplichtige tegenbewijs wordt geleverd. Hij moet dan aantonen dat hij te veel heeft betaald voor het motorrijtuig (als het ware een kat-in-de-zak). Deze regels zijn bedoeld om misbruik en belastingontwijking te voorkomen, zoals het kunstmatig verlagen van belasting door overdreven lage waarderingen.
- Er wordt disproportioneel gebruikgemaakt van het taxatierapport. Hierover worden kritische vragen gesteld. Door de branche en Belastingdienst wordt daarom erop aangedrongen om voortvarend de voorgestelde (reparatie)wetgeving in te voeren om de misstanden zo snel mogelijk aan te pakken. Desalniettemin wordt voorgesteld het onderwerp te betrekken in de Fiscale Verzamelwet 2027, ten behoeve van een meer beperkte omvang van het Belastingplanpakket.

Accijns – delegatiegrondslag in artikel 63 WA

- In artikel 63 van de Wet op de Accijns (WA) staat de delegatiegrondslag voor het bepalen van tarieven over accijnsproducten die onderdeel uitmaken van reizigersbagage of die als pakketjes worden verzonden.
- De wet schrijft forfaitaire tarieven voor, maar verkoopprijzen zijn niet langer online te vinden omdat deze producten niet meer mogen worden aangeboden. Daardoor is het voor Douane niet meer vast te stelen.
  Met de voorgestelde wijziging wordt de delegatiegrondslag zo aangepast dat deze beter aansluit bij de huidige situatie.

Accijns – wet in overeenstemming brengen met Richtlijn

- Artikel 4, zesde lid, WA, bepaalt dat niet registreren of certificeren van een noodzakelijke vergunning wordt beschouwd als een onregelmatigheid die in Nederlands wordt geacht te hebben plaatsgevonden. Dit artikel is de implementatie van artikel 46, vijfde lid van de Horizontale accijnsrichtlijn.
- De opgenomen bepaling in de wet is ruimer dan de bepalingen in de richtlijn. Dat zorgt in de praktijk voor problemen omdat vaststellen van onregelmatigheden onder andere invloed heeft op de heffingsbevoegdheid van lidstaten.
- Met de voorgestelde wijziging wordt de WA zo aangepast dat de bepaling zo dicht mogelijk aansluit bij de bepalingen uit de Richtlijn

Accijns – aanpassing aangiftetermijnen bij onregelmatigheden

- In de WA staan de aangiftetermijn voor verschillende partijen, afhankelijk van de specifieke situatie.
- Indien een onregelmatigheid is geconstateerd en er daarmee niet voldaan is aan de wetgeving, krijgen deze partijen een maand de tijd om aangifte te doen, in tegenstelling tot sommige partijen die bij het voldoen aan de wetgeving een dagaangifte moeten doen.
- Het voorstel is daarom om de termijn voor partijen die niet de juiste formaliteiten vervullen ook dagaangifte te laten doen door een aanpassing van artikel 53a Wet op de accijns in gevallen waar dat mogelijk is voor vaststelling van het niet hebben voldaan aan de juiste formaliteiten.

Accijns – mogelijk maken rechtstreekse inslag

- Artikel 2e WA definieert het belastbaar feit voor de heffing van de accijns in het geval van overbrenging van veraccijnsde goederen die van het grondgebied van een lidstaat naar

Nederland worden overgebracht om hier voor commerciële doeleinden te worden geleverd of gebruikt.
- Als die goederen worden ontvangen door een gecertificeerd geadresseerde bestaat op grond van dit artikel een verplichting tot betaling van de accijns, ook als die goederen daarna worden ingeslagen in een accijnsgoederenplaats en die verplichting tot betaling weer komt te vervallen. Dit is voor zowel de Douane als de belastingplichtigen een onwenselijk administratieve last.
- De voorgestelde wijziging zorgt ervoor dat de verplichting tot betaling niet langer bestaat in gevallen dat die verplichting tot betaling later weer komt te vervallen en er dus niet eerst betaald en dan teruggegeven hoeft te worden. Dit leidt tot een verlichting van administratieve lasten van Douane en de belastingplichtigen.

Accijns – tijdelijk buiten accijnsgoederenplaats brengen voor bewerking
- In sommige gevallen worden accijnsgoederen tijdelijk buiten een accijnsgoederenplaats (AGP) gebracht voor bewerking, dit kan bijvoorbeeld verpakking betreffen.
- Op grond van de WA ontstaat verplichting tot betaling van de accijns als goederen buiten een AGP worden bewerkt. Als die goederen later de AGP weer ingaan.
- Artikel 81 WA geeft de mogelijkheid om tabaksproducten onder voorwaarden tijdelijk buiten een AGP te brengen voor bewerking zonder dat dan accijns betaald hoeft te worden. Uit de praktijk blijkt dat de behoefte daartoe ook bestaat voor andere accijnsgoederen.
- Met de voorgestelde wijziging wordt artikel 81 WA zo aangepast dat het ook mogelijk is om andere accijnsgoederen dan tabaksproducten onder voorwaarden buiten een AGP te bewerken zonder dat accijns hoeft te worden betaald.

Accijns – redactionele aanpassingen
- Door het jaar heen houden wij contact met de uitvoeringen over eventuele kleine moeilijkheden die zij hebben met de wet of onjuistheden die zij ontdekken in de bepalingen. In dit geval gaat het over een verwijzing in de wet op de accijns naar een richtlijn welke is komen te vervallen door een verordening. Met deze wijziging willen we dat updaten.

Technische maatregelen op pensioengebied
- In artikel 18 Wet op de loonbelasting 1964 moet nog naar het partnerbegrip worden gekeken in relatie tot de Pensioenwet. Mogelijk vraagt dit enige technische aanpassing. Dit wordt nog onderzocht.
- In art. 18a of 19b Wet op de loonbelasting 1964 moet mogelijk iets worden geregeld voor zogenoemde vindbare en onvindbare pensioendeelnemers. Het komt voor dat deelnemers onvindbaar zijn voor een pensioenuitvoerder of dat het rekeningnummer niet wordt doorgegeven zodat het pensioen niet kan worden uitgekeerd. Als een pensioenuitkering niet uiterlijk ingaat op de AOW-gerechtigde leeftijd plus vijf jaar wordt deze geacht te zijn afgekocht met fiscale sancties tot gevolg. De Pensioenfederatie, de belangenorganisatie van pensioenfondsen, heeft gevraagd of dit wat kan worden versoepeld. Dit wordt momenteel onderzocht.
- In artikel 18d, derde lid, Wet op de loonbelasting 1964 mist een verwijzing naar artikel 63a, achtste lid, Pensioenwet. Daarnaast zijn mogelijk nog wat andere technische aanpassingen aan dit artikel nodig. Dat wordt nog verder uitgewerkt.

Beeindigen tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing
- Via de Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing wordt uitvoering gegeven aan de Europese Verordening die is opgesteld naar aanleiding van de hoge energieprijzen in 2022. De Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing introduceert een eenmalige belasting, waarmee de marktinkomsten van bepaalde elektriciteitsproducenten effectief vanaf 1 december 2022 gedurende zeven maanden zijn geplafonneerd.
- De Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing kent geen expliciete bepaling over het moment waarop een gewijzigde heffingsgrondslag niet langer leidt tot een naheffing of teruggaaf. Dat is onwenselijk, omdat de Nederlandse Emissieautoriteit (NEa) en de Belastingdienst hierdoor voor onbepaalde tijd geconfronteerd kunnen worden met werkzaamheden die voortvloeien uit de Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing.
- Voorgesteld wordt expliciet te bepalen dat heffingsgrondslag, behoudens nog lopende besluitvormingsprocedures, tot 31 december 2028 kan worden vastgesteld of gewijzigd. Omdat de inframarginale elektriciteitsheffing voor 1 april 2025 op aangifte moet zijn voldaan, is de verwachting dat het voorstel voldoende gelegenheid biedt om de Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing op een zorgvuldige manier ten uitvoer te brengen.

Tegelijk biedt de bepaling duidelijkheid aan zowel belastingplichtigen als aan de Nederlandse Emissieautoriteit (NEa) en de Belastingdienst.

Herstel omissie aanpassing artikel 23c en 23d Wet Vpb (i.h.k.v. onderworpenheidstoetsen/Pijler 2)

- In de Overige fiscale maatregelen 2025 is ten aanzien van verschillende onderworpenheidstoetsen in de vennootschapsbelasting de samenloop met Pijler 2 (Wet minimumbelasting 2024) verduidelijkt; daarbij is een tweetal artikelen over het hoofd gezien. Deze samenloop wordt alsnog verduidelijkt in de Fiscale verzamelwet 2027.

Uitbreiden van de kwijtscheldingswinstvrijstelling in de Wet Vpb 1969 voor de situaties van een zogenoemde bail-in.

- Een belastingplichtige mag de zogenoemde kwijtscheldingswinstvrijstelling toepassen op winsten die ontstaan als een schuldeiser afziet van het innen van een niet voor verwezenlijking vatbaar recht. Die kwijtscheldingswinst is dan (in beginsel) vrijgesteld om fiscale belemmeringen weg te nemen van de sanering van vorderingen op verlieslijdende ondernemingen.
- In het kader van de sanering van banken (op basis van de Europese Richtlijn herstel en afwikkeling van banken en beleggingsondernemingen en de daarbij behorende wetgeving en voorschriften van DNB) kan DNB een bail-in instrument toepassen, waarbij schulden worden afgeschreven. Juridisch gezien gaat het daarbij niet om een schuldeiser die afziet van het innen van een niet voor verwezenlijking vatbaar recht, maar worden bij een bail-in de schulden per besluit door DNB verminderd.
- Voor de toepassing van de kwijtscheldingswinstvrijstelling lijkt het daarom redelijk om het verminderen van schulden door DNB, voor zover er geen prestatie of claim tegenover staat, gelijk te stellen met het prijsgeven van niet voor verwezenlijking vatbare rechten. Deze gelijkstelling geldt dan niet alleen voor banken (art. 3a:44 Wft), maar ook voor verzekeraars (art. 3a:93 Wft) en voor (bepaalde) beleggingsondernemingen (art. 3a:21 Wft).

EB Monitoringsbepaling WKK's

- Maatregel naar aanleiding van amendement Grinwis c.s (36 426 nr. 13) om effect van een wijziging in de inputvrijstelling voor elektriciteitsproductie in kaart te brengen. Deze maatregel ziet met name op warmtekrachtkoppelingen (WKK's).
- Vanaf 1 januari 2025 geldt een beperking van de inputvrijstelling voor de energiebelasting voor elektriciteitsproductie, vastgelegd in de Wet fiscale Klimaatmaatregelen glastuinbouw. De Kamer heeft via amendement op deze wet gevraagd om uiterlijk eind 2026 te rapporteren over het regelbaar vermogen binnen het Nederlandse energiesysteem, het effect op de glastuinbouw en of de geraamde budgettaire opbrengst van de beperking overeenkomt met de gerealiseerde budgettaire opbrengst.
- Om de budgettaire vraag te kunnen beantwoorden is informatie nodig van installatiehouders. Om deze informatie te kunnen opvragen is een monitoringsbepaling nodig in de Wet belastingen op milieugrondslag.
- Deze monitoringsbepaling heeft geen budgettaire impact. De bepaling gaat in met terugwerkende kracht over 2025.

Terugdraaien van wijziging in artikel 10.1 Wet IB 2001

- In het Belastingplan 2025 zijn wijzigingen doorgevoerd in de aftrek van reiskosten voor uitgaven voor specifieke kosten, maar de bepalingen voor de uitgaven voor gezinshulp zijn niet gewijzigd. Abusievelijk is het indexatieartikel betreffende de uitgaven voor gezinshulp gewijzigd, waardoor de indexatie van de bedragen in de tabel – waarmee het drempelbedrag voor de uitgaven voor gezinshulp wordt toegepast – in beginsel niet kon plaatsvinden. Met deze maatregel wordt beoogd deze onbedoelde aanpassing met terugwerkende kracht tot 1 januari 2025 ongedaan te maken.
- Indien de wijziging niet wordt doorgevoerd kan dit vanwege het ontbreken van een juiste wettelijke grondslag leiden tot het risico dat een rechter de aftrek van de geïndexeerde bedragen niet zou verlenen, hetgeen nadelig is voor een betreffende belastingplichtige.

Dividendbelasting - technische aanpassing 1, lid 7, Wet DB 1965

- Er wordt dividendbelasting geheven van degene die een opbrengst geniet uit hoofde van een kwalificerend lidmaatschapsrecht (recht op ten minste 5% van de jaarwinst) in een in Nederland gevestigde houdstercoöperatie.

- Een lid van een houdstercoöperatie dat niet zelfstandig recht heeft op ten minste 5% van de jaarwinst, kan alsnog een kwalificerend lidmaatschapsrecht hebben als sprake is van een samenwerkende groep, waarbij geldt dat het lid verbonden moet zijn met andere leden in de zin van artikel 10a, zesde lid, Wet Vpb 1969 (kortgezegd een derde gedeelte belang).
- Het is immers de bedoeling dat niet om de 5% drempel in de houstercoöperatie heen wordt gestructureerd om onder de belastingplicht uit te komen.
- Onduidelijk is of sprake is van een kwalificerend lidmaatschapsrecht wanneer leden onafhankelijk van elkaar niet aan de 5% drempel voldoen, maar gezamenlijk wel aan de 5% drempel voldoen en materieel een samenwerkende groep vormen.
- Voorgesteld wordt om leden die tezamen gezien aan de 5% drempel voldoen en materieel een samenwerkende groep vormen, aan te merken als lid met een kwalificerend lidmaatschapsrecht.

Wijziging wet- en regelgeving in verband met het programma betaalbare

- Deze maatregel betreft een technische wijziging in de Wet IB 2001. Hierdoor wordt gewaarborgd dat ook opvolgende kopers van woningen onder de regeling betaalbare koop in aanmerking komen voor toepassing van de eigenwoningregeling en hypotheekrenteaftrek, ondanks het niet volledig meedelen in waardedalingen. Het voorgaande ziet met name op de voorwaarde van voldoende belang bij de waardeontwikkeling, de 50%-eis.
- De aanleiding hiervoor is dat wordt gewerkt aan een aanpassing van de bestaande regeling voor betaalbare koopwoningen in de Wet versterking regie volkshuisvesting. Als gevolg hiervan wordt een technische wijziging opgenomen in de Wet IB 2001 om voorgaande te bewerkstelligen.
- Er zijn hieraan geen directe uitvoeringsgevolgen. De aanpassing van de regeling voor betaalbare koopwoningen zal eerder inwerkingtreden dan de aanpassing van de Wet IB 2001. Om te voorkomen dat in de tussenliggende periode er geen regeling is op basis waarvan opvolgende kopers ook in aanmerking komen voor toepassing van de eigenwoningregeling kan via een beleidsbesluit een goedkeuring vooruitlopend op wetgeving worden getroffen.
- De voorgenomen technische aanpassing van de Wet IB 2001 is gevolg van aanpassingen door het wetsvoorstel Wet versterking regie volkshuisvesting. Dit wetsvoorstel ligt momenteel in de Kamer en zal begin februari worden behandeld. Dit sluit aan bij de politieke doelstellingen op de woningmarkt.

Rechtsbescherming lokale belastingen.

- Per 1 januari 2027 wordt de rechtsbescherming bij uitstel van betaling en kwijtschelding bij belastingschulden gewijzigd. De Rechtspraak verwacht als gevolg van deze wijziging een aanzienlijke verzwaring van de werklast. Te meer omdat deze wijziging ook zal gelden bij uitstel van betaling en kwijtschelding van lokale heffingen. Om de werkdruk voor de Rechtspraak beheersbaar te houden is met de Raad voor de rechtspraak, BZK en I&W afgesproken dat de wijziging van de rechtsbescherming bij uitstel van betaling en kwijtschelding in eerste plaats zal gelden voor rijksbelastingen en in een latere - nog te bepalen - fase voor de lokale heffingen. Dit vereist een wijziging van Gemeentewet, Provinciewet en Waterschapswet.

Wijziging van de Wet CO2-heffing t.b.v. de uitsluiting van groene waterstof voor het verkrijgen van kosteloze toewijzing van emissierechten

- In artikel 35 van de meest recente Verordening (EU) 2024/873 voor de kosteloze toewijzing van emissierechten, is besloten groene waterstofproductie in aanmerking te laten komen voor kosteloze toewijzing in het kader van de waterstofbenchmark. Elektrolyseprocessen waarbij waterstof een bijproduct is vallen hier niet onder, aangezien deze technologieën niet nieuw zijn en een ander hoofddoel dienen dan de productie van waterstof.
- De CO2-heffing sluit in principe zo goed mogelijk aan bij de beleidsontwikkelingen in het EU ETS, tenzij er een overwegende reden is om dat niet te doen. In dit geval is ervoor gekozen om af te wijken van het EU ETS, en groene waterstofproductie onder de heffing uit te sluiten van het verkrijgen van DPR. Deze uitzondering vergt een aanpassing van de Wet milieubeheer, waaronder mogelijk artikel Artikel 16.28 Wet milieubeheer, waar uitsluitingen voor het verkrijgen van kosteloze toewijzing van broeikasgasemissierechten staan.

- De beleidsmatige inzet is om in 2030 4 GW aan elektrolyse capaciteit te realiseren in Nederland (bron NPE). Collega's van K&E schatten echter in dat met de huidige middelen en plannen 2 GW een realistischere schatting is. In dit document wordt daarom uitgegaan van 2 GW geïnstalleerd vermogen in 2030. Dit leidt tot ongeveer 166.667 ton aan groene waterstofproductie in 2030.
- Voor iedere ton waterstof krijgen elektrolyse installaties op dit moment 6,84 ton aan uitstoot rechten binnen het EU ETS. Gegeven dat de nationale reductiefactor 0,667 bedraagt in 2030 zouden er ongeveer 760.000 ton DPRs worden toegekend aan elektrolyse-producenten in 2030 als ervoor wordt gekozen elektrolyse binnen de reikwijdte van de heffing te laten vallen.
- Als de overheid niets doet zullen producenten van groene waterstof gratis dispensatierechten ontvangen, in toenemende mate naarmate de landelijke productiecapaciteit groeit.
- Deze wetswijziging heeft als gevolg dat de NEa als uitvoerende instantie een aanpassing moet doen aan de berekeningsystematiek voor DPRs, en hierop de relevante formats moet aanpassen. Ook moet er gecommuniceerd worden naar relevante producenten van groene waterstof over de (aankomende) wetswijziging.

Wijziging van de Wet CO2-heffing t.b.v. het verplicht stellen van klimaatneutraliteitsplannen

- Bedrijven die onder de CO2-heffing industrie vallen moeten een klimaatneutraliteitsplan indienen, conform de daarvoor geldende richtlijnen onder het ETS. Indien zij dit niet doen, of indien de uitvoerende instantie (in dit geval de NEa) de plannen niet goedkeurt, worden bedrijven 20% gekort op hun DPR in de daarop volgende handelsperiode (of voor een periode die even lang duurt als de corresponderende ETS handelsperiode).
- In de wet moet een verplichting voor de klimaatneutraliteitsplannen onder de heffing, en de korting op DPR bij een negatief oordeel opgenomen worden.
- De CO2-heffing industrie sluit in principe zo nauw mogelijk aan bij het EU ETS, tenzij er een overwegende reden is om dit niet te doen. De straf van mogelijke korting op DPR dient als prikkel voor slecht preseterende bedrijven onder het ETS (en de heffing) om te verduurzamen, en zal deze naar verwachting versterken.
- Het indienen van dit plan (en de daaropvolgende herzieningen) onder de heffing zou moeten gebeuren uiterlijk op 31 maart van dat jaar, wanneer heffingsplichtige bedrijven hun overige monitorings- en rapportageverslagen inleveren bij de NEa. De NEa bepaalt de hoeveelheid dispensatierechten een maand later, op 30 april. Het verplichten van de klimaatneutraliteitsplannen onder de heffing – indien hiervoor gekozen wordt– pas vanaf de volgende 'ronde' (handelsperiode) geïmplementeerd hoeven worden.
- Er wordt van uitgegaan dat bij het voldoen aan de verplichting van een dergelijk (goedgekeurd) plan onder het ETS, er ook direct is voldaan aan de gelijke verplichting onder de CO2-heffing industrie. Kort gezegd: bedrijven dienen één plan in, en dit voldoet aan de verplichting onder beide instrumenten.
- De toevoeging van de verplichting van de klimaatneutraliteitsplannen zal mogelijk een positief effect hebben op het behalen van het heffingsdoel. Als zodanig past het binnen de voorgenomen klimaatambities van dit kabinet.

Afschaffing eerste dag melding

- Ten tijde van de invoering van de eerstedagsmelding (EDM) was een inhoudingsplichtige verplicht bij iedere indiensttreding melding te doen bij de Belastingdienst.
- Deze maatregel is in de loop van de tijd beperkt tot gevallen waarin de inspecteur, vanwege bijzondere risico's op fraude en illegale tewerkstelling en beperkt tot specifieke situaties, aan een inhoudingsplichtige de verplichting oplegt om EDM's in te dienen.
- Het blijkt dat een dergelijke verplichting in de praktijk niet tot nauwelijks wordt opgelegd.
- De Belastingdienst houdt echter wel processen in de lucht om EDM's te kunnen verwerken. Na afschaffing van de EDM kunnen die processen ontmanteld worden.

Opting-in

- De opting-in faciliteit geeft 'pseudowerknemers' de mogelijkheid om door middel van een gezamenlijke verklaring van hemzelf en zijn opdrachtgever onder de loonheffing te vallen. Het opting-in-regime geldt alleen voor de loonheffing, niet voor de premieheffing werknemersverzekeringen.
- Als voorwaarde voor het keuzeregime geldt dat de pseudowerknemer en de beoogde inhoudingsplichtige via een gezamenlijke verklaring melden dat de arbeidsrelatie als dienstbetrekking wordt beschouwd en deze verklaring voor de eerste beoogde inhouding van loonbelasting bij de inspecteur indienen (artikel 4 onderdeel f, Wet LB 1964).

- De beoogde wijziging houdt in dat het opting-in formulier voortaan niet meer hoeft te worden ingestuurd naar de Belastingdienst, maar dat de beoogde inhoudingsplichtige deze bij zijn loonadministratie bewaart.
- Deze maatregel ontlast de Belastingdienst van het moeten verwerken van opting-in-formulieren, terwijl de mogelijkheid van controle wel blijft bestaan voor de Belastingdienst.

Technische wijziging oorlogsscheepvaart

- De maatregel ziet op het apart benoemen van de levering van oorlogsschepen in Tabel II, onderdeel a, post 4, van de Wet op de omzetbelasting 1968 (Wet OB). De huidige tekst geldt sinds 1 januari 2019.
- Door de toen gekozen opzet van de tekst, kan de wettekst zo worden gelezen dat de levering van oorlogsschepen aan dezelfde voorwaarde is gebonden als die voor andere genoemde schepen. Op dit moment kan in de wet gelezen worden dat alleen de levering van oorlogsschepen die Nederland verlaten met als bestemming een haven of ankerplaats buiten Nederland onder het nultarief vallen.
- Dit is niet de bedoeling geweest. De maatregel beoogt de tekst zo te wijzigen dat het nultarief geldt voor de levering van oorlogsschepen, ongeacht of deze Nederland verlaten.

Aanpassing Wet waardering onroerende zaken (WOZ)

- Dit betreft een aanpassing aan de Wet waardering onroerende zaken (WOZ). De aanpassing regelt dat het voorzitterschap van de Waarderingskamer een ambtsgebonden nevenfunctie is van een commissaris van de Koning (cvdK).
- Hoewel het bestaand beleid is dat de voorzitter van de Waarderingskamer een cvdK is, is dit niet wettelijk vastgelegd als een ambtsgebonden nevenfunctie. Dit kan leiden tot knelpunten met aanpalende wetgeving.
- Om knelpunten met aanpalende wet- en regelgeving te voorkomen moet een aanpassing worden gedaan aan de Wet WOZ. Het betreft wetgeving rondom het gebruik van de dienstauto (art. 2.2.10 Rechtspositiebesluit decentrale politieke ambtsdragers), de vergoeding (art. 65 Pw), meldingsplicht en openbaarmaking (art. 66 PW).
- Het is bestaand beleid dat de rol van de voorzitter wordt vervuld door een cvdK, waardoor er in de praktijk niet veel zal veranderen.

Aanpassing artikel 15, eerste lid, onderdeel m, WBR

- In de Wet belastingen van rechtsverkeer staat een vrijstelling van overdrachtsbelasting voor aankopen door het Bureau Beheer Landbouwgronden (BBL). De taken van BBL zijn opgeheven per 2019. Omdat er in 2019 en later nog wat afwikkelingen waren is de wet op dat punt nog niet aangepast. Inmiddels kan deze dode letter in de wet komen te vervallen.
- Met het vervallen van deze dode letter kan de optie om deze vrijstelling aan te vinken in de aangiftesoftware van het notariaat ook komen te vervallen. Hierdoor wordt voorkomen dat abusievelijk/ten onrechte aangiften worden ingediend waar een beroep wordt gedaan op een niet meer mogelijke vrijstelling overdrachtsbelasting.

Codificatie waardevermindering werknemersaandelen door vervreemdingsverbod

- Hof Amsterdam heeft (in 2012) uitspraak gedaan in een procedure die was aangespannen door een werkgever die een prestatie-afhankelijke beloning aan diens werknemers toekende in de vorm van beursgenoteerde aandelen. De werkgever had aan de aandelen de restrictie verbonden dat een werknemer de aandelen gedurende twee jaar na toekenning niet mag vervreemden.
- De aandelen kwalificeren als belast loon. Aandelen zijn belast tegen de waarde in het economisch verkeer. Normaal gesproken is dit de waarde van de aandelen op de beurs op het genietingsmoment. Als een werknemer de aandelen enige tijd niet mag vervreemden, heeft dat een waarde verminderend effect. De omvang van het waarde verminderend effect stond ter discussie bij het Hof.
- Hof Amsterdam bepaalde de waardevermindering in goede justitie (in redelijkheid) op 10% vanwege de blokkade van 2 jaar.
- De toenmalige staatssecretaris van Financiën heeft toegelicht niet tegen de uitspraak in cassatie te gaan, omdat de mate van afwaardering zich slechts in beperkte mate leent voor motivering. Deze toelichting bevat een schema die de Belastingdienst als uitgangspunt hanteert om de afwaardering van de belastbare waarde als gevolg van het vervreemdingsverbod te bepalen. De cumulatieve afwaardering bij een vervreemdingsverbod van 5 volledige jaren loopt op tot 18,5%.
- Dit schema is alleen van toepassing op beursgenoteerde aandelen.

- In een Kamerbrief uit september 2024 heeft uw ambtsvoorganger aan de Tweede Kamer bericht dat hij in overleg zal treden met de Belastingdienst om te bezien in hoeverre een staffel soortgelijk aan die voor beursgenoteerde aandelen ook kan worden vormgegeven voor niet-beursgenoteerde aandelen.
- Om een staffel voor de afwaardering van niet-beursgenoteerde aandelen met een vervreemdingsverbod vorm te kunnen geven wordt voorgesteld dit in de wet vast te leggen. Dit zou dan ook gaan gelden voor de staffel voor beursgenoteerde aandelen.
- De maatregel houdt niet in dat wordt uitgewerkt wat de waarde is van een aandeel zonder vervreemdingsverbod.
- Om hier mee te beginnen houdt de maatregel in dat wordt voorgesteld om een delegatiebepaling in de Wet op de loonbelasting 1964 op te nemen, zodat de afwaarderingsstaffels in lagere regelgeving kunnen worden opgenomen en, indien dat in de toekomst nodig is, eenvoudiger kunnen worden aangepast.
- Op dit moment wordt nog onderzocht of en zo ja hoeveel budgettaire impact de uitwerking van de delegatiebepaling in lagere regelgeving heeft. Mocht dit het geval zijn, dan kan de budgettaire impact worden meegenomen in de voorjaarsbesluitvorming.
- Dit voorstel staat los van het in het regeerprogramma opgenomen voornemen om nader onderzoek te doen naar een fiscale regeling voor aandelenopties die worden toegekend aan werknemers van startups en scale-ups.

Onderwerp: wijziging verzuimcategorie in artikel 40 wet OB

- Herstel van een onjuiste categorie-aanduiding voor een boete bij de verzuimen genoemd in het eerste lid van artikel 40 Wet OB. In plaats van een boete van de derde categorie (€ 10.300) komt er een boete van de tweede categorie (€ 5.150) te staan in het eerste lid. Ook vervalt het derde lid van artikel 40 waarin nog een indexering staat die van toepassing is bij het vermelden van boetebedragen in de wettekst, maar die bij vermelding van een categorie-aanduiding voor een verzuimboete geen functie meer heeft.
- De aanleiding is een melding vanuit de Belastingdienst dat een boete van de derde categorie tot een hogere boete zou leiden dan in het Beleidsbesluit Bestuurlijke Boeten (BBBB) tot nu toe werd gehanteerd. Uit onderzoek naar aanleiding van de melding blijkt dat bij de implementatie van de CESOP-richtlijn voor een hogere naastgelegen boetecategorie is gekozen die als resultaat heeft dat de boete wordt gemaximeerd naar een hoger bedrag dan het tot dan geldende maximale boetebedrag. De omzetting van een geldbedrag naar een categorie-aanduiding past op zich in de beoogde harmonisatie van het wettelijk maximum voor verzuimboetes met geldboetecategorieën in het strafrecht. Hiertoe wordt een wetsvoorstel door het ministerie van Justitie en Veiligheid (JenV) voorbereid. JenV heeft bij de toetsing van de CESOP-implementatie al verzocht het boetebedrag in artikel 40 te vervangen door een categorie-aanduiding. De toen gekozen derde categorie is echter niet in overeenstemming met de beleidslijn dat alle geldbedragen bij omzetting in een categorie passen bij de naastgelegen lagere geldboetecategorie uit het strafrecht, in casu een tweede categorie.
- Een eventueel effect voor belastingplichtige die een maximale boete hebben belopen die hoger is dan het bedrag passend bij de tweede categorie is (nog) niet in beeld. Voor de uitvoering zijn momenteel geen problemen geconstateerd ten aanzien van deze wijziging.

Verhogen kleinevergoedingsregeling (KVR)

- De maatregel houdt in dat het forfait wordt verhoogd om bij benadering meer aan te sluiten bij de werkelijke kosten. De precieze verhoging wordt nog geraamd.
- De artiesten- en beroepssportersregeling in de Wet LB 1964 regelt dat een artiest die niet kwalificeert als werknemer, wel loonbelasting verschuldigd is over diens gage.
- Als belastingplichtige artiesten, beroepssporters of (buitenlandse) gezelschappen kosten in aftrek willen nemen van hun gage, kunnen zij een kostenvergoedingsbeschikking aanvragen bij de Belastingdienst. Hierbij moeten zij aantonen wat hun werkelijke kosten per optreden zijn. In plaats hiervan kunnen deze belastingplichten ook de zogenoemde kleine vergoedingsregeling (KVR) toepassen, waarbij belastingplichtigen maximaal € 163 per optreden in mindering kunnen brengen op de gage, zonder dat de werkelijke kosten aangetoond hoeven te worden. De maatregel houdt in dat het forfait wordt verhoogd om bij benadering meer aan te sluiten bij de werkelijke kosten. De precieze verhoging wordt nog geraamd.
- De KVR is in 2002 ingevoerd als praktisch hulpmiddel voor een zo eenvoudig mogelijke inhouding van loonbelasting van artiesten en beroepssporters (inclusief gezelschappen). Het bedrag is per 2009 in verband met de algemene prijsontwikkeling eenmalig verhoogd van € 136 naar € 163. Het bedrag van € 163 wordt niet jaarlijks geïndexeerd.

- De artiesten- en beroepssportersregeling wordt in 2025 geëvalueerd. Tijdens deze evaluatie wordt onderzocht in welke mate de huidige omvang van de KVR aansluit bij de werkelijke kosten.
- Eventuele uitkomsten aan de hand van de evaluatie zouden een aanleiding kunnen zijn om deze maatregel bij te stellen.

TVO: Gelezen 1/4/2025

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane

Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken
Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

Tweede beslisnota Fiscale Verzamelwet 2027

Datum
23 maart 2025

Notanummer
2025-0000072479

Bijlagen
geen

Aanleiding

In februari heeft u de startnota voor de Fiscale Verzamelwet 2027 ontvangen. Er wordt op dit moment gewerkt aan de wetgeving. Er zijn een aantal punten die we u in deze tweede beslisnota willen voorleggen.

Beslispunt 1: *Reparatie AWR*

Gaat u akkoord met het toevoegen van een maatregel aan het wetsvoorstel Fiscale Verzamelwet 2027 m.b.t. een reparatie van een redactionele omissie in de AWR?

Akkoord.

Kernpunten:

- De maatregel betreft een reparatie van een redactionele omissie in art. 13 lid 5 sub b AWR. Het gaat om een reparatie van de huidige wettekst, namelijk het vervangen van de verwijzing naar art. 40 van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen (Awir) naar artikel 41 van die wet.
- In het wetsartikel wordt een foutieve verwijzing gemaakt naar artikel 40 van de Awir, dat ziet op verzuimsituaties. In het artikel dient een verwijzing te worden gemaakt naar het wetsartikel van de Awir dat ziet op vergrijpsituaties; dat is artikel 41 Awir. Uit de parlementaire geschiedenis volgt namelijk dat het moet gaan om een verwijzing naar vergrijpsituaties.

Beslispunt 2: *Aanpassing artikel 30k AWR en artikel 31a IW*

Gaat u akkoord met het toevoegen van een maatregel aan het wetsvoorstel Fiscale Verzamelwet 2027 m.b.t. een aanpassing van artikel 30k AWR en artikel 31a IW?

Akkoord.

Kernpunten

- In artikel 30k AWR en artikel 31a IW wordt een technische wijziging aangebracht om een omissie in de wet te herstellen.
- In deze wetsartikelen wordt een onderling overlegprocedure op grond van de Wet fiscale arbitrage toegevoegd.

Toelichting

- Op 30 juni 2019 is de Wet fiscale arbitrage in werking getreden. Deze wet is een implementatie van de arbitragerichtlijn, en regelt het beslechten

van geschilpunten die zien op de uitleg of toepassing van bilaterale belastingverdragen en het EU-arbitrageverdrag.
- Artikel 30k AWR en artikel 31a IW regelen dat Onze Minister in het kader van een onderling overlegprocedure op grond van het EU-arbitrageverdrag, de Belastingregeling voor het Koninkrijk en bilaterale belastingverdragen de belasting- respectievelijk invorderingsrente kan verminderen. Bij invoering van de Wet fiscale arbitrage is deze wet ten onrechte niet toegevoegd aan de artikel 30k AWR en artikel 31a IW, terwijl dit wel de bedoeling van de wetgever is, en ook overeenstemt met het Besluit Onderling Overlegprocedures.
- Met deze voorgestelde wetswijziging wordt de Wet fiscale arbitrage alsnog aan artikel 30k AWR en artikel 31a IW toegevoegd.
- Bij uw akkoord kunnen de wijzigingen worden opgenomen in de Fiscale Verzamelwet 2027.

Beslispunt 3: *Technische aanpassingen douanewetgeving*

Gaat u akkoord met het toevoegen van enkele technische wijzigingen van douanewetgeving aan de Fiscale verzamelwet 2027?

Akkoord.

Kernpunten
- Het gaat om onderhoud aan de douanewetgeving: de Algemene douanewet, de Douane- en Accijnswet BES en een aanwijzingswet voor toepassing van douane- en langbouwvoorschriften.
- De voorgestelde wijzigingen zien o.a. op het verbeteren van onjuiste verwijzingen of het herstellen van fouten en zijn verder niet inhoudelijk.
- Bij uw akkoord kunnen deze reparaties worden opgenomen in de Fiscale verzamelwet 2027.

Toelichting
- In de Algemene douanewet zitten enkele foute verwijzingen die hersteld worden. Zo wordt foutief verwezen naar de Destructiewet die al in 2008 is vervallen, een artikel in het Wetboek van Strafvordering (vijfde lid i.p.v. vierde lid) en een artikel in de Algemene douanewet zelf (11:3 in plaats van 10:3). Ook moet in het artikel waarin de Minister van Financiën wordt aangewezen als verwerkingsverantwoordelijke voor de Verordening liquide middelen het zinnetje 'in afwijking van' geschrapt worden, omdat het geen afwijking is.
- In de Douane- en Accijnswet BES wordt een foute verwijzing naar een onjuist artikel geschrapt. Daarnaast wordt een verwijzing naar de Belastingwet BES toegevoegd voor geldende bepalingen met betrekking tot hoger beroep.
- In de Aanwijzingswet controleautoriteit ex artikel 37, verordening betreffende de wederzijdse [...] toepassing van de douane-en landbouwvoorschriften wordt de bevoegde autoriteit aangepast naar de Autoriteit Persoonsgegevens in plaats van het College bescherming persoonsgegevens.
- Met uw akkoord worden deze wijzigingen opgenomen in de Fiscale verzamelwet 2027.

Communicatie
Niet van toepassing.

Politiek/bestuurlijke context

Niet van toepassing.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

Directoraat-Generaal
voor Fiscale Zaken
Directie Algemene
Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

Ter beslissing
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane
de staatssecretaris van Financiën – Herstel en Toeslagen

nota

Derde beslisnota Fiscale verzamelwet 2027

Datum
16 mei 2025

Notanummer
2025-0000123177

Bijlagen
geen

Aanleiding

Op dit moment wordt gewerkt aan de wetgeving voor de Fiscale Verzamelwet 2027 (FVW27). U (stas FBD) heeft daarvoor al eerder een tweetal beslisnota's ontvangen. Hierbij ontvangt u beiden de derde beslisnota, waarin wij u beiden graag een aantal keuzes voorleggen voor het uitwerken van de wetgeving. Voor u (stas HT) is dit de eerste beslisnota met betrekking tot de FVW27, omdat voor de FVW27 eerder nog geen maatregelen op uw gebied zijn voorgesteld.

Voor alle maatregelen geldt dat deze nog worden beoordeeld op uitvoerbaarheid en uitvoeringskosten d.m.v. een uitvoeringstoets.

Leeswijzer:
Beslispunt 1 t/m 4 zijn gericht aan stas FBD.
Beslispunt 5 is gericht aan stas HT.
Beslispunt 6 & 7 zijn gericht aan u beiden.

Beslispunt 1: *Wijziging schenking woning WEV i.p.v. WOZ (stas FBD)*

Gaat u akkoord met het wijzigen van de Successiewet 1956, zodat woningen die verkregen zijn door schenking niet meer gewaardeerd worden naar de WOZ-waarde, maar naar de waarde in het economische verkeer? Met uw akkoord wordt deze wijziging opgenomen in de FVW27.

Kern

- Voorgesteld wordt om alleen voor de erfbelasting de verkrijging van een woning nog te waarderen naar de WOZ-waarde, en voor de schenkbelasting uit te gaan van de waarde in het economische verkeer (WEV).
- Aansluiting bij de WOZ-waarde wijkt af van het uitgangspunt in de Successiewet 1956 (SW) dat hetgeen wordt verkregen krachtens erfrecht of schenking in aanmerking wordt genomen naar de WEV.
- Voor de erfbelasting is aansluiting bij de WOZ-waarde om doelmatigheidsredenen begrijpelijk.
- Voor de schenkbelasting ligt aansluiting bij de WEV meer voor de hand, omdat aansluiting bij de WOZ-waarde ruimte geeft voor constructies (zie hierna). Uitgaan van de WEV is voor de burger niet bezwaarlijk omdat bij schenking veelal toch een taxatie naar de WEV beschikbaar is vanwege de overdrachtsbelasting.

- Dit leidt tot een vereenvoudiging voor de Belastingdienst ten aanzien van geschonken woningen en tot redelijker heffing.
- Volgens een eerste grove inschatting leidt de maatregel tot een lastenrelevante structurele budgettaire opbrengst van € 5 miljoen. Indien u akkoord gaat met deze maatregel zullen de budgettaire gevolgen verwerkt moeten worden in de augustusbesluitvorming.
- Inwerkingtreding van deze maatregel is mogelijk per 1 januari 2027, mits de definitieve vaststelling van de maatregel duidelijk is voor het einde van het jaar 2025.

Toelichting

- Voor de SW wordt het verkregene krachtens erfrecht of schenking in aanmerking genomen naar de waarde die daaraan op het tijdstip van de verkrijging in het economische verkeer kan worden toegekend.
- Op dit moment worden woningen, in afwijking van dat uitgangspunt, gewaardeerd naar de WOZ-waarde.
- De verkrijger kan kiezen uit twee WOZ-waarden: de WOZ-waarde die geldt voor het kalenderjaar waarin de verkrijging plaatsvindt (waardepeildatum 1 januari van het voorgaande kalenderjaar) of de WOZ-waarde van het daaropvolgende jaar (waardepeildatum 1 januari van het kalenderjaar waarin de verkrijging plaatsvindt).
- In voorkomende gevallen leidt het nog niet definitief vaststaan van beide WOZ-waardes tot verzoeken om uitstel voor het doen van aangifte, of bezwaren tegen of verzoeken tot vermindering van reeds opgelegde aanslagen. Dit zal zich overigens meer voordoen in een markt met dalende woningprijzen.
- Het aansluiten bij de WOZ-waarde en de omstandigheid dat de WOZ en WEV vaak uiteenlopen, geeft bij schenkingen ruimte voor constructies:
    - Bij lagere WOZ dan WEV: men schenkt een woning, de verkrijger betaalt schenkbelasting op basis van de WOZ, en de verkrijger verkoopt de woning direct door aan een derde voor de hogere WEV. Het verschil tussen de WOZ en WEV komt onbelast aan de verkrijger toe.
    - Bij lagere WEV dan WOZ[1]: verkoop tegen de WEV, gevolgd door kwijtschelding van de koopprijs. Dan is schenkbelasting verschuldigd over de kwijtgescholden bedragen, en niet over de hogere WOZ.
    - Bij verkoop van een woning tegen een te lage prijs (lager dan de WEV) wordt de schenking gewaardeerd op het verschil tussen de koopprijs en de WOZ-waarde. Wanneer de WOZ lager is dan de WEV kan dit ertoe leiden dat ondanks dat sprake is van een schenking, geen schenkbelasting is verschuldigd. Andersom geldt dat als de WOZ hoger is dan de WEV, meer schenkbelasting verschuldigd zou zijn (al wordt de transactie dan waarschijnlijk niet op deze manier vormgegeven).
- Gelet hierop stellen wij voor om de Successiewet 1956 aan te passen, zodat alleen voor de erfbelasting een woning nog wordt gewaardeerd naar de WOZ-waarde, en voor de schenkbelasting uit te gaan van de WEV.
- De maatregel zorgt voor eenduidigheid voor de burger door in alle gevallen van overdracht van woningen met een schenkingselement uit te gaan van de WEV. Ook wordt hiermee voorkomen dat er ongelijkheid

[1] Nu niet aan de orde vanwege de stijgende woningprijzen, maar in de tijd waarop het arrest van de Hoge Raad van 26 februari 2016, ECLI:NL:HR:2016:319 zag wel

ontstaat tussen goed en minder goed geïnformeerde belastingplichtigen, door het wel of geen gebruik maken van een constructie. De schenkbelasting hangt dan namelijk niet af van de juridische vormgeving of het hebben van een adviseur.

- Deze wijziging leidt verder tot een vereenvoudiging voor de Belastingdienst ten aanzien van geschonken woningen. Verzoeken tot uitstel voor het doen van aangifte of tot aanpassing van een reeds opgelegde aanslag omdat een WOZ-waarde pas relatief laat na de schenking definitief vast kan komen te staan (vanwege de mogelijkheid van bezwaar en beroep tegen de WOZ-beschikking) behoren dan tot het verleden. Ook is er sneller duidelijkheid bij de burger over de waardering van de woning en de verschuldigde schenkbelasting.
- De maatregel wordt alleen voorgesteld voor de schenkbelasting en niet voor de erfbelasting (woningen verkregen krachtens erfrecht), om de volgende redenen:
    - De destijds met de aansluiting bij de WOZ-waarde beoogde vereenvoudiging voor zowel de uitvoering als voor belastingplichtigen is in de erfbelasting nog steeds gewenst.
    - De hiervoor beschreven constructiemogelijkheden doen zich bij vererving niet voor.
    - Een schenking wordt gepland en bij de overdracht van een woning krachtens schenking is, anders dan bij een verkrijging krachtens erfrecht, overdrachtsbelasting verschuldigd. De verschuldigde overdrachtsbelasting wordt door de notaris geïnd bij de koper/verkrijger en afgedragen aan de Belastingdienst. De notaris is hoofdelijk aansprakelijk voor de overdrachtsbelasting en daarom is het gebruikelijk dat hierbij een taxatie plaatsvindt om de WEV te bepalen.
    - Een verkrijging krachtens erfrecht geschiedt niet met tussenkomst van een notaris. Een verplichte taxatie zou daarom leiden tot meer administratieve lasten voor belastingplichtigen.
- Deze constructie over de waardering van geschonken woningen staat ook gemeld in de groslijst met belastingconstructies die als bijlage mee is gestuurd bij de nota Stand van zaken belastingconstructies die half februari naar u is gestuurd. Op dat moment waren we de aanpak nog aan het bestuderen en is wel aangegeven dat deze mogelijk rijp zal zijn voor besluitvorming in 2025.
- Deze constructie is om die reden ook niet opgenomen in bijlage 10 "Opmerkelijke belastingconstructies" van de Voorjaarsnota 2025. Inmiddels zien we mogelijkheden om deze constructies succesvol aan te pakken met een wetswijziging.

Budgettaire effecten

De maatregel zorgt ervoor dat bij een schenking van een woning uitgegaan wordt van een actuelere woningwaarde. Aangezien de huizenprijzen naar verwachting de komende jaren toenemen leidt de maatregel tot een lastenrelevante budgettaire opbrengst. Naar een eerste grove inschatting bedraagt de opbrengst € 5 miljoen.

Beslispunt 2: *Inwerkingtreding oldtimerregeling (stas FBD)*

Stemt u er mee in, om in de motorrijtuigenbelasting de inwerkingtreding van de vaste peildatum voor de oldtimerregeling (voertuigen van < 1988) één jaar eerder in werking te laten treden? Dus van 2028 naar 2027. Met uw akkoord wordt deze wijziging opgenomen in de FVW27.

Akkoord.

Toelichting

- De oldtimerregeling biedt een volledige vrijstelling van motorrijtuigenbelasting (mrb) voor voertuigen die ouder zijn dan 40 jaar. In het Belastingplan 2024 is besloten om vanaf 2028 niet langer uit te gaan van een schuivende leeftijdsgrens van 40 jaar, maar om een vaste datum te hanteren: voertuigen met een datum eerste toelating (DET) van vóór 1 januari 1988 vallen dan permanent onder de vrijstelling.
- De overgangsregeling (OVR) is een verlaagd tarief in de mrb voor voertuigen van 26 tot 40 jaar, met een DET van vóór 1 januari 1988. Deze is in 2014 ingesteld omdat de leeftijdsgrens in de oldtimerregeling destijds werd verhoogd van 25 naar 40 jaar. Voertuigen die op dat moment al tussen de 26 en 40 jaar oud waren, kregen eerbiedigende werking in de vorm van een verlaagd MRB-tarief van €120 per jaar, mits ze aan specifieke voorwaarden voldoen (zoals een winterstop van drie maanden). Deze regeling loopt in principe af in 2028, wanneer alle voertuigen binnen deze groep 40 jaar of ouder zijn en dus onder de oldtimerregeling vallen.
- De Belastingdienst heeft een nieuw systeem voor de MRB ontworpen en moet de OVR vanaf 2027 daar hebben ingebouwd. Echter, de schaarse IV-capaciteit moet dan worden ingezet voor slechts één jaar OVR en een beperkte doelgroep. Dat is niet efficiënt. De IV-capaciteit kan beter elders voor worden benut.
- Het voorstel is om de vaste peildatum van de oldtimerregeling (1988) om voornoemde uitvoeringstechnische reden één jaar eerder in werking te laten treden, dus per 2027.
    - De noodzaak om de OVR-regeling in te bouwen in het nieuwe systeem van de MRB voor slechts één jaar vervalt. Dat is een verlichting van het IV-portfolio en bespaart een uitvoeringslast van naar eerste schatting €1,5 miljoen.
    - Het eerbiedigende karakter van de OVR blijft gerespecteerd, omdat voor deze groep een vrijstelling gaat gelden in het jaar 2028. Maatschappelijk is dit acceptabel.
    - Er is sprake van synergie tussen de beleidsdoelen en uitvoering: de beleidsmatige aanpassing (een vaste peildatum) en de uitvoeringsbehoefte (afbouwen van de OVR in de systemen) versterken elkaar. Beide zijn in lijn met het streven naar eenvoud, uitvoerbaarheid en draagvlak.
- De maatregel leidt budgettair incidenteel tot een derving van naar schatting € 2 mln. - € 5 mln. (alleen voor het jaar 2027). Dit wordt nog nader in kaart gebracht en zal worden betrokken in de augustusbesluitvorming.

Eens.

✓

✓

Beslispunt 3: *Aanpassing fiscale voertuigclassificatie (stas FBD)*

Stemt u in met een aanpassing van de fiscale voertuigclassificaties voor bestelauto's en vrachtwagens? Dit voorkomt een dubbele heffing tussen de vrachtwagenheffing en de motorrijtuigenbelasting. Met uw akkoord wordt deze wijziging opgenomen in de FVW27.

Akkoord.

Toelichting:

- In de motorrijtuigenbelasting (mrb) bepaalt de toegestane maximum massa van een motorrijtuig of sprake is van een bestelauto of vrachtauto. Een bestelauto heeft een toegestane maximum massa van maximaal 3.500 kilogram. Dit sluit aan bij EU-categorie N1. Een vrachtauto heeft een

toegestane maximum massa van meer dan 3.500 kilogram. Dit sluit aan bij EU-categorie N2 en N3.

- De toegestane maximum massa van een motorrijtuig wordt bepaald door het gewicht van het motorrijtuig te vermeerderen met de voor dat motorrijtuig toegestane maximum massa aan lading.
- De huidige definitie geeft ruimte voor een reeds bestaande praktijk waarbij een motorrijtuig administratief worden teruggekeurd naar een lagere toegestane maximummassa, op voorwaarde dat het motorrijtuig inclusief lading dat gewicht nooit overschrijdt. Meer concreet komt het voor dat een motorrijtuig van EU-categorie N2 administratief wordt "teruggekeurd" naar een toegestane maximummassa van maximaal 3.500 kg. Met dit motorrijtuig kan dan met rijbewijs B in plaats van rijbewijs C1 worden gereden. Daardoor worden deze motorrijtuigen evenwel fiscaal aangemerkt als bestelauto's, en is MRB verschuldigd.
- Tot voor kort sloot de vrachtwagenheffing (VWH) aan bij de toegestane maximummassa. Echter, recent is dit via een nota van wijziging gewijzigd. Bij inwerkingtreding van de vrachtwagenheffing zal de EU-voertuigclassificatie bepalen of sprake is van een bestelauto of vrachtauto. Terugkeuren van een motorrijtuig zal daarmee niet langer van invloed zijn op de vraag of de Vrachtwagenheffing van toepassing is.
- Door de aanpassing van de vrachtwagenheffing ontstaat evenwel een ongewenste situatie: een motorrijtuig met EU-voertuigclassificatie N2 dat administratief is teruggekeurd naar ≤ 3.500 kg valt onder zowel de VWH als mrb. Dat leidt tot ongewenste dubbele heffing.
- Het voorstel is daarom om de aanpassing die is doorgevoerd in de Vrachtwagenheffing ook te verwerken in de mrb. En dus om daar in het vervolg ook de *technisch* toelaatbare maximummassa van een motorrijtuig te hanteren voor de vraag of sprake is van een bestelauto (N1) of een vrachtauto (N2 of N3).
- Het voorstel heeft betrekking op ca. 15.000 motorrijtuigen. De fiscale derving is naar eerste schatting ongeveer € 16 miljoen structureel. Deze budgettaire gevolgen worden verwerkt in de augustusbesluitvorming.

Check.

✓

Beslispunt 4: *Delegatiebepaling AWR inzake staatssteunvoorwaarden (stas FBD)*

Gaat u akkoord met het toevoegen van een maatregel aan de FVW27 m.b.t. een delegatiebepaling AWR inzake staatssteunvoorwaarden?

Akkoord

Kern:

- De Europese Commissie (EC) heeft aanbevolen dat voorwaarden voor het rechtmatig verlenen van staatssteun in regelgeving worden opgenomen.
- Met het oog op flexibiliteit wordt daarom een delegatiebepaling voorgesteld, zodat bij AMvB voorwaarden kunnen worden gecodificeerd.

Toelichting:

- De EC heeft de controle op de energiebelastingverlaging glastuinbouw positief afgesloten voor Nederland, maar heeft wel als aanbeveling gegeven dat aan bepaalde voorwaarden aandacht besteed dient te worden, waaronder de zogeheten Deggendorf-bepalingen.
- Deze bepalingen zien erop dat geen steun mag worden verleend aan een onderneming waartegen een bevel tot terugvordering is gegeven op grond van een eerder besluit van de EC, waarin de steun onrechtmatig en onverenigbaar is verklaard met de gemeenschappelijke markt. De EC dringt erop aan dat

deze bepalingen in regelgeving worden opgenomen. Met de voorgestelde delegatiebepaling wordt daaraan invulling gegeven binnen de fiscaliteit.
- In navolging van andere departementen zoals EZ wordt gekozen voor een delegatiebepaling in combinatie met een (wijziging van een bestaande) AMvB. Een AMvB biedt bovendien flexibiliteit als de EC in de toekomst in vergelijkbare staatssteunsituaties codificatie in regelgeving aanbeveelt.

Beslispunt 5: *Wijzigingen delegatiegrondslag vermogenstoetsuitzonderingen (stas HT)*

Gaat u akkoord met het herformuleren en verplaatsen van de delegatiegrondslag voor nieuwe vermogenstoetsuitzonderingen? Gaat u daarnaast akkoord met het laten vervallen van de voorhangprocedure voor nieuwe vermogenstoetsuitzonderingen? Met uw akkoord worden deze wijzigingen opgenomen in de FVW27.

Toelichting:
- In de Awir-bepaling getiteld 'hardheidsclausule' (artikel 47) staat ook de delegatiegrondslag op basis waarvan vermogenstoetsuitzonderingen (VTU's) worden geregeld.
- Dit kan verwarrend werken voor burgers, omdat zij geen verzoeken kunnen doen voor VTU's. De procedure waarmee deze uitzonderingen worden geregeld lijkt niet op die waarmee de hardheidsclausule wordt toegepast.
- Daarom wordt voorgesteld de delegatiegrondslag voor VTU's te verplaatsen naar de Awir-bepaling waarin de vermogenstoets is opgenomen (artikel 7 Awir). Materieel heeft dit geen effect.
- Om het artikel verder op te schonen en te verduidelijken wordt voorgesteld de (zware) voorhangprocedure die geldt voor nieuwe VTU's uit artikel 47, derde lid, Awir te laten vervallen. Deze houdt in dat de TK of EK met een vijfde van de stemmen kan besluiten dat de inhoud van de ministeriële regeling (de betreffende VTU) in formele wetgeving moet worden vastgelegd.
- Deze voorhangprocedure is ooit per amendement ingevoerd, maar past eigenlijk niet in het stelsel. Alle VTU's staan namelijk in de Uitvoeringsregeling Awir, waardoor het niet passend zou zijn als één daarvan als gevolg van de voorhangprocedure in de wet zou komen te staan. Voorts is door Kamerleden tot nu toe tijdens een voorhangprocedure voor een nieuwe VTU nog nooit kenbaar gemaakt dat zij een VTU in de wet zouden willen opnemen. Tot slot schrijven de Aanwijzingen voor de regelgeving[2] voor dat bij het maken van wetgeving geen formele betrokkenheid van het parlement bij gedelegeerde regelgeving wordt geregeld tenzij daarvoor bijzondere redenen bestaan. Die zien wij hier niet.

[2] In de Aanwijzingen voor de regelgeving (Ar) staan de eisen aan de vormgeving van wet- en regelgeving en het proces waarin deze worden gemaakt. Ze worden rijksbreed vastgesteld en zijn bindend voor de wetgevingsdirecties op alle departementen. Ook vormen ze het referentiekader voor amendementen en initiatiefwetsvoorstellen door het parlement. Enkel wanneer toepassing van een aanwijzing vanuit het oogpunt van goede regelgeving niet tot aanvaardbare resultaten leidt, kan van de Aanwijzingen worden afgeweken (Ar 1.2).

- VTU's kunnen worden bekendgemaakt bij de regeling waarin de tegemoetkoming waar de VTU op ziet is opgenomen. Dat biedt het parlement eveneens de mogelijkheid tot vragen of opmerkingen, naar aanleiding waarvan een VTU indien gewenst kan worden heroverwogen.
- Bovendien zorgt het schrappen van de voorhangprocedure ervoor dat aan betrokkenen tijdig en zonder voorbehoud gecommuniceerd kan worden dat een uitzondering zal gaan gelden. In de huidige situatie kan pas definitief worden toegezegd dat een vermogenstoetsuitzondering zal gaan gelden als deze in regelgeving is uitgewerkt en de voorhangprocedure is beëindigd (vaak maanden nadat het bedrag door de betrokkene is ontvangen).

Beslispunt 6: *Betalingsregeling Rijk (stas FBD & stas HT)*

Gaat u ten behoeve van de aansluiting van de Belastingdienst (BD) en Dienst Toeslagen (DTSL) op de Betalingsregeling Rijk (BRR) akkoord met het uitwerken van de wettelijke grondslag voor gegevensdeling in de FVW27?

Akkoord.

Kern:

- U bent beiden akkoord gegaan met de (gefaseerde) aansluiting van BD en DTSL op de BRR. Met dit beslispunt leggen we ten behoeve van de gegevensdeling u de wettelijke uitwerking daarvan voor.
- Het Centraal Justitieel Incassobureau (CJIB) zal gemandateerd worden de BRR voor belasting- en toeslagvorderingen uit te voeren. Andere BRR-partijen hebben hun invordering (in zijn geheel of deels) gemandateerd aan het CJIB. Wanneer binnen het mandaat gehandeld wordt, hoeft niet nog een aparte grondslag voor gegevenslevering aan het CJIB te worden gemaakt.
- Voor de beoordeling of recht bestaat op de BRR (met een vordering van BD of DTSL)[3] zullen de gegevens van de BD en DTSL moeten worden gecombineerd met gegevens van andere BRR-partijen. Dit om te kunnen vaststellen of sprake is van samenloop (van meerdere vorderingen en BRR-partijen) en het maximumbedrag (€2000 in fase 1) niet wordt overschreden. Hiervoor zijn gegevens van andere BRR-partijen noodzakelijk.
- Aangezien het CJIB als gemandateerde optreedt, is zij in de gegevensstroom niet de partij waarvan en waaraan de gegevens geleverd worden; dat zijn de partijen die het CJIB hebben gemandateerd.
- De gegevens van de BD en DTSL mogen op grond van AVG en de (fiscale) geheimhoudingsplicht ook niet zomaar uitgewisseld worden met andere BRR-partijen.
- Daarom vereist deelname van de BD en DTSL aan de BRR een wettelijke grondslag voor gegevensuitwisseling.

Toelichting:

- De BRR biedt burgers de mogelijkheid om vrijwillig één betalingsregeling te treffen voor al hun schulden aan de aangesloten overheidsorganisaties. Onlangs bent u beiden akkoord gegaan met de (gefaseerde) aansluiting op de BRR.
- Eerder is aangegeven dat alle BRR-partijen voornemens zijn om per 1 januari 2027 deel te nemen aan de BRR.[4] Het maken van een brede wet (bijvoorbeeld een Wet op de overheidsincasso[5]) met een wettelijke grondslag voor

[3] Andere BRR-partijen vereisen geen samenloop of maximumbedrag.
[4] Kamerstukken II, 24 515, nr. 724.
[5] Dit is een werktitel. Deze wet bestaat nog niet.

gegevensdeling voor alle BRR-partijen kost echter tijd. Daarom wordt voorgesteld (na eerder al akkoord van bestuurlijk overleg op DG-niveau) om een korte termijn en lange termijn route te bewandelen.[6]

- Voor de korte termijn wordt voorgesteld om de grondslag voor gegevensdeling op te nemen in de Fiscale Verzamelwet 2027. Deze grondslag beperkt zich dan tot gegevensuitwisseling tussen de BD en DTSL enerzijds en andere BRR-partijen anderzijds. Gegevensdeling tussen de andere BRR-partijen onderling regelt deze grondslag niet.
- Het introduceren van bijvoorbeeld een Wet op de overheidsincasso zou op lange termijn kunnen zorgen voor één grondslag voor gegevensuitwisseling tussen alle BRR-partijen.
- In deze korte termijn route moeten alle BRR-partijen zelf voorzien in een grondslag voor gegevensdeling.
- In dit verband bent u eerder ook geïnformeerd over het ontbreken van één rechter die bevoegd is ten aanzien van geschillen die optreden bij de BRR.[7] Ook ten aanzien van de rechtsbescherming zal alleen het introduceren van een Wet op de overheidsincasso dit probleem kunnen oplossen.
- Totdat een Wet op de overheidsincasso is gerealiseerd leidt dit zowel vanuit het oogpunt van rechtsbescherming als gegevensdeling tot een minder effectieve BRR.

Beslispunt 7: *Internetconsultatie (stas FBD & stas HT)*

Gaat u ermee akkoord om het concept van de FVW27 ter internetconsultatie aan te bieden?

Akkoord.

Toelichting

- Wetsvoorstellen die significante verandering brengen in de rechten en plichten van burgers, bedrijven en instellingen of die grote gevolgen hebben voor de uitvoeringspraktijk worden in beginsel via internet geconsulteerd, tenzij er goede gronden zijn om daarvan af te zien.
- Bij de hiervoor genoemde gronden kan onder andere worden gedacht aan spoedwetgeving, het voorkomen van calculerend gedrag bij fiscale voorstellen of situaties waarin consultatie niet in betekenende mate kan leiden tot aanpassing van het voorstel, bijvoorbeeld bij één-op-één implementatie van Europese regelgeving.
- Wij schatten in dat voor de Fiscale Verzamelwet 2027 geen gronden zijn om van consultatie af te zien en adviseren daarom dit wetsvoorstel middels internetconsultatie voor te leggen aan een breed publiek. De reacties zullen vervolgens bestudeerd worden en kunnen tot wijzigingen van het voorstel leiden.
- Dit zal altijd toegelicht worden in de memorie van toelichting bij het wetsvoorstel. Wijzigingen worden natuurlijk ook aan u voorgelegd.
- Volgens de huidige planning zal de FVW27 op vrijdag 11 juli aanstaande ter internetconsultatie worden aangeboden. De internetconsultatie duurt 4 weken.

Communicatie
Niet van toepassing.

Politiek/bestuurlijke context
Niet van toepassing.

---

[6] Deze routes zien alleen op de wetstrajecten maar zeggen niks over de verwachtingen rondom de IV-capaciteit. Daarover wordt later in het jaar pas meer uitsluitsel verwacht.
[7] Nota van 14 april 2025, notanummer 2025-0000105896.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

TvO: Gelezen 02/07/2025

[redacted]

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane

Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken
Directie Directe Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

nota

Herstel foutieve verwijzing art. 76, zesde lid, AWR

Datum
26 juni 2025

Notanummer
2025-0000181152

Bijlagen
geen

Aanleiding

Eerder bent u akkoord gegaan met een technische wijziging in de Algemene douanewet die een onjuiste verwijzing herstelt. Gebleken is dat deze onjuiste verwijzing ook in de Algemene wet inzake Rijksbelastingen (hierna: AWR) staat.

Beslispunt:

Gaat u akkoord met het toevoegen van een technische wijziging van de AWR aan de Fiscale verzamelwet 2027?

Akkoord

[redacted]

Kernpunten

- Artikel 76, zesde lid, van de AWR regelt onder meer dat procesdeelnemers bij de behandeling van een klaagschrift bij de rechtbank niet bevoegd zijn om kennis te nemen van processtukken dan voor zover de rechtbank zulks toestaat. Dit is een afwijking op hetgeen is bepaald in artikel 23, vijfde lid, van het Wetboek van Strafvordering (Sv), dat regelt dat procesdeelnemers bevoegd zijn om kennis te nemen van stukken die betrekking hebben op de zaak die in raadkamer wordt behandeld.
- Met ingang van 1 oktober 2013 is in artikel 23 Sv het vierde lid vernummerd tot het vijfde lid. Die wijziging is destijds niet doorgevoerd in artikel 76 AWR. Wij stellen voor die wijziging nu alsnog door te voeren.
- In de Algemene douanewet wordt dezelfde technische wijziging doorgevoerd. U heeft hier eerder uw akkoord voor gegeven.

Communicatie
n.v.t.

Politiek/bestuurlijke context
n.v.t

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

TvO: Gelezen 7/8/2025

[redacted]

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING [UITERLIJK VRIJDAG 08/08 10:00 UUR RETOUR IN VERBAND MET AANLEVEREN MR]
Aan

de staatssecretaris van Financiën – Herstel en Toeslagen

Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken
Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

Internetconsultatie Fiscale verzamelwet 2027

Datum
2 september 2025

Notanummer
2025-0000205347

Bijlagen
1. Wettekst
2. MvT
3. Beslisnota's FVW27
4. Beslisnota's FVW27 BES
5. MR formulier FVW27
6. MR formulier FVW27 BES
7. Wettekst BES
8. MvT BES

Aanleiding

Eerder bent u beiden akkoord gegaan met de inhoud en het internetconsulteren van de Fiscale verzamelwet 2027 (FVW27). U (Stas FBD) bent daarnaast akkoord gegaan met de internetconsultatie van de maatregelen in de Fiscale verzamelwet BES 2027 (FVW27 BES). Inmiddels zijn de maatregelen uitgewerkt en is het verzamelwetsvoorstel beschikbaar voor internetconsultatie. Het voornemen om de FVW27 in internetconsultatie te brengen dient in de ministerraad (MR) aan de orde te komen. Om deze reden leggen wij de aanbiedingsformulieren voor de MR ter ondertekening aan u voor.

Beslispunt 1: *Aanbiedingsformulier MR FVW27 (Stas FBD & Stas HT)*

Wij adviseren u beiden akkoord te gaan met het aanbieden van de FVW27 aan de MR in verband met de internetconsultatie hiervan.

Indien u beiden hiermee akkoord bent, kunt u (stas FBD) het aanbiedingsformulier (bijlage 5) voor de MR ondertekenen.

Akkoord

[redacted]

Toelichting

- Omdat de FVW27 nieuw beleid bevat, dient de FVW27 voorafgaand aan openbaarmaking (zoals dit bij internetconsultatie gebeurt) eerst aan de orde te komen in de MR.
- In bijlage 1 treft u het concept van de wettekst van de FVW27 aan. In bijlage 2 is de Memorie van Toelichting bij de FVW27 opgenomen. Deze conceptteksten zullen, na akkoord van de MR, gedurende één maand ter internetconsultatie worden aangeboden.
- U bent eerder akkoord gegaan met de maatregelen die zijn opgenomen in de FVW27. U bent eerder ook akkoord gegaan met de internetconsultatie van de FVW27. In bijlage 3 vindt u alle beslisnota's die u heeft ontvangen over de FVW27.
- In de FVW27 zijn een aantal technische fiscale maatregelen opgenomen. Een kort overzicht van de maatregelen is te raadplegen via de inhoudsopgave van de Memorie van Toelichting bij de Fiscale verzamelwet (bijlage 2, pagina 1 & 2). Enkele maatregelen die zijn opgenomen zijn:
  - Technische wijzigingen in de inkomstenbelasting inzake betaalbare koop
  - Wijzigingen in de Wet op de accijns

- Technische wijzigingen delegatiegrondslag vermogenstoetsuitzonderingen voor toeslagen

Beslispunt 2: *Aanbiedingsformulier MR FVW27 BES (Stas FBD)*

Wij adviseren u (Stas FBD) akkoord te gaan met het aanbieden van de FVW27 BES aan de MR in verband met de internetconsultatie hiervan.

Indien u hiermee akkoord bent, kunt u (stas FBD) het aanbiedingsformulier voor de MR (bijlage 6) ondertekenen.

Akkoord.

Toelichting

- Eerder bent u akkoord gegaan met het de inhoud en het in internetconsultatie brengen van het pakket aan maatregelen zoals opgenomen in de FVW27 BES.
- U bent toen ook akkoord gegaan met een wijziging van de expatregeling op de eilanden. Omdat hierover intensiever contact met de eilanden en nader onderzoek nodig is alvorens deze te wijzigen, onder andere omdat moet worden bezien of mensen in bepaalde essentiële beroepsgroepen nog wel aan het werk willen op de eilanden (bijvoorbeeld artsen of leerkrachten), kan dit niet meelopen met de FVW27 BES. Deze maatregel is daarom niet in dit wetsvoorstel opgenomen.
- De FVW27 BES volgt hetzelfde tijdpad als de FVW27. De conceptteksten van de FVW27 BES zullen ook, na akkoord van de MR, gedurende één maand ter internetconsultatie worden aangeboden.
- In bijlage 7 treft u het concept van de wettekst van de FVW27 BES voor internetconsultatie aan. In bijlage 8 is de Memorie van Toelichting bij de FVW27 voor internetconsultatie opgenomen.
- Een kort overzicht van de maatregelen vindt u in de Memorie van Toelichting (bijlage 8, pagina 2). Enkele maatregelen die zijn opgenomen zijn:
  - Aanpassing van het tarief van de vastgoedbelasting voor hotels die in eigendom zijn van niet-natuurlijke personen
  - Verduidelijking van de tekst van de koppeling tussen de belastingvrije som aan het wettelijk minimumloon

Communicatie

N.v.t.

Politiek/bestuurlijke context

N.v.t.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

2025-10-04

TER BESLISSING
Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane

Persoonsgegevens

nota

Vierde beslisnota Fiscale verzamelwet 2027

Datum
2 oktober 2025

Notanummer
2025-0000274453

Bijlagen
1. Maatregelen FVW27
2. Planning FVW27

Aanleiding

De afgelopen jaren zijn stappen gezet om fiscale wetgeving meer te spreiden over het jaar. Een van deze stappen is om kleinere en technische maatregelen op te nemen in een jaarlijkse Fiscale verzamelwet. Met deze nota nemen we u mee in de huidige stand van de Fiscale verzamelwet 2027 en de maatregelen die het wetsvoorstel bevat, zoals uitgewerkt met uw voorganger.

Beslispunt 1: *Voorgestelde maatregelen Fiscale verzamelwet 2027*

Gaat u akkoord met het opnemen van de voorgestelde maatregelen in de Fiscale verzamelwet 2027?

In bijlage 1 vindt u een overzicht van de voorgestelde maatregelen.

Akkoord.

Toelichting

- Ieder jaar wordt een Fiscale verzamelwet opgesteld. Hierin worden kleinere en technische maatregelen – waarvan de budgettaire impact beperkt is – opgenomen.
- Deze wet volgt een normaal wetstraject. Dit betekent dat voor alle adviesaanvragen de normale adviestermijn wordt doorlopen. Er zal een wetgevingstoets worden gedaan door Justitie en Veiligheid en er worden adviesaanvragen gedaan bij de Raad voor de Rechtspraak en de Raad van State.
- Op dit moment is de wetgeving uitgewerkt en heeft de internetconsultatie plaatsgevonden. De resultaten van de internetconsultatie worden bestudeerd en waar mogelijk en nodig verwerkt in de Fiscale verzamelwet 2027.
- Daarnaast worden de maatregelen momenteel getoetst op uitvoerbaarheid en de budgettaire gevolgen voor de uitvoering. Indien uit de uitvoeringstoetsen nadere beslis- of informatiepunten volgen, dan wordt u daar in een separate nota nader over geïnformeerd.
- In bijlage 2 vindt u een overzicht van de planning voor de Fiscale verzamelwet 2027.

Beslispunt 2: *Actieve openbaarmaking*

Gaat u akkoord met het actief openbaar maken van deze en alle volgende nota's inzake de Fiscale verzamelwet 2027?

Akkoord.

De nota's worden openbaargemaakt bij indiening van het wetsvoorstel in de Tweede Kamer.

Communicatie
Niet van toepassing.

Politiek/bestuurlijke context
Niet van toepassing.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

EH
12/11/25

Ministerie van Financiën

DEPARTEMENTAAL VERTROUWELIJK
TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane

Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken
Directie Directe Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

nota

Wetgevingstraject 'u-bochtbelegger' en infractieprocedure afdrachtvermindering dividendbelasting

Datum
6 november 2025

Notanummer
2025-0000529843

Bijlagen
1. Bijlage 1 – factsheet + spreeklijn

Aanleiding

Met deze nota brengen wij u op de hoogte over twee recente ontwikkelingen met betrekking tot de afdrachtvermindering in de dividendbelasting voor de fiscale beleggingsinstelling (FBI) en leggen wij u een beslispunt voor. Allereerst informeren wij u over een wetgevingstraject met betrekking tot een teruggaafregeling in de dividendbelasting voor de zogenoemde 'u-bochtbelegger'. Over het vervolg van dit wetgevingstraject leggen wij u een beslispunt voor. Daarnaast informeren wij u over de stand van zaken met betrekking tot een infractieprocedure van de Europese Commissie (EC) over de afdrachtvermindering in de dividendbelasting voor de FBI .

Beslispunt

Gaat u akkoord met het overbrengen van de maatregel inzake de u-bochtbelegger van de Fiscale verzamelwet 2027 (FVW27) naar de Overige Fiscale Maatregelen 2027 (OFM27)? Dit geeft ons meer tijd de inbreng van de internetconsultatie zorgvuldig te verwerken en heeft geen gevolgen voor de beoogde inwerkingtredingsdatum van 1 januari 2027.

Akkoord

Kernpunten

Wetgevingstraject u-bochtbelegger

- Naar aanleiding van een arrest van de Hoge Raad van 13 september 2024[1] over de afdrachtvermindering in de dividendbelasting voor de FBI wordt gewerkt aan een teruggaafregeling voor de zogenoemde 'u-bochtbelegger': een Nederlandse belegger die via een buitenlandse beleggingsinstelling (BBI) belegt in Nederlandse aandelen.
- Uit dit arrest van de Hoge Raad volgt dat 'Nederlandse dividenden' bij een u-bochtbelegger in economische zin niet zwaarder mogen worden belast dan Nederlandse dividenden bij een Nederlandse belegger die belegt via een FBI in Nederland.
- Indien dit wel het geval is, dan dient voor die economisch zwaardere belasting een tegemoetkoming te worden gegeven op het niveau van de Nederlandse u-bochtbelegger.
- Om het arrest wettelijk te verankeren, is in het concept voor de FVW27 een teruggaafregeling in de dividendbelasting voorgesteld voor de u-

[1] HR 13 september 2024, ECLI:NL:HR:2024:1176.

bochtbelegger. Deze conceptwetgeving is onlangs geconsulteerd door middel van een internetconsultatie.

- De weging en verwerking van de inbreng uit de consultatie en de interne afstemming binnen Financiën en met de Belastingdienst vergen meer tijd dan beschikbaar is binnen het tijdpad dat geldt voor het wetgevingstraject van de FVW2027.
- Om de zorgvuldige uitwerking van de maatregel te waarborgen, adviseren wij u om de voorgestelde maatregel over te brengen naar de OFM27 waardoor er meer tijd is om de maatregel nader uit te werken, terwijl de beoogde inwerkingtredingsdatum behouden blijft: 1 januari 2027.

Procesbelang v/d staat

Toelichting

1. **FBI-regime en de huidige regeling van de afdrachtvermindering op hoofdlijnen**

- Het FBI-regime beoogt collectief beleggen te faciliteren door het voorkomen van extra belastingheffing op het niveau van de beleggingsinstelling ten opzichte van rechtstreeks beleggen. Een beleggingsinstelling die aan de wettelijke eisen voor het FBI-regime voldoet, is subjectief belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting, maar wordt belast tegen een tarief van 0%.
- Het gevolg is dat de FBI zelf niet effectief wordt belast over de verkregen inkomsten. De achtergrond hiervan is dat die inkomsten worden belast bij de participanten in de FBI, doordat de FBI verplicht is om de winst ieder jaar aan de participanten uit te delen.

[2] HR 13 september 2024, ECLI:NL:HR:2024:1176.

- Indien de FBI dividenden ontvangt waarop Nederlandse dividendbelasting of buitenlandse bronheffing is ingehouden, dan kan de FBI vanwege het 0%-vennootschapsbelastingtarief, deze dividendbelasting of bronheffing niet verrekenen met de vennootschapsbelasting. De FBI moet vervolgens wel 15% dividendbelasting inhouden op de aan haar participanten uitgekeerde dividenden. Daarom is hiervoor een regeling opgenomen in de Wet op de dividendbelasting 1965.
- Vóór het jaar 2008 gold een *teruggaafregeling*. De ten laste van de FBI geheven dividendbelasting op dividenduitkeringen aan de FBI werd teruggegeven aan de FBI.
- Deze systematiek is sinds 2008 gewijzigd en vervangen door de *afdrachtvermindering*. Er wordt geen teruggaaf van Nederlandse dividendbelasting meer verleend, maar een korting gegeven op de door de FBI af te dragen dividendbelasting bij dividenduitkeringen door de FBI. Het af te dragen bedrag aan dividendbelasting wordt verminderd met het bedrag aan Nederlandse dividendbelasting en buitenlandse bronbelasting dat ten laste van de FBI is ingehouden. Hierdoor resteert na de afdrachtvermindering effectief enkel de belastingheffing van de deelnemers in de FBI.
- De afdrachtvermindering is dus een korting op de door de FBI af te dragen Nederlandse dividendbelasting en kan daarom enkel worden toegepast als er Nederlandse dividendbelasting wordt geheven over de uitdeling door een FBI.
- Als een BBI dividend ontvangt uit Nederland wordt over dat dividend Nederlandse dividendbelasting geheven. Als een BBI zelf dividend uitdeelt wordt over dit dividend geen *Nederlandse* dividendbelasting geheven.
- De Hoge Raad heeft in 2021[3] en nogmaals in 2024[4] gemotiveerd geoordeeld dat het niet in strijd is met het EU-recht dat aan een BBI geen afdrachtvermindering wordt verleend, omdat de uitdeling door een BBI niet aan *Nederlandse* dividendbelasting is onderworpen.
- Een BBI is immers niet inhoudingsplichtig voor de Nederlandse dividendbelasting. De BBI draagt daardoor geen Nederlandse dividendbelasting af over zijn winstuitdelingen, zodat geen korting (de afdrachtvermindering) kan worden gegeven op de af te dragen dividendbelasting.

2. Wetgeving u-bochtbelegger

- De zogenoemde 'u-bochtbelegger' is een Nederlandse belegger die via een buitenlandse beleggingsinstelling (BBI) belegt in Nederlandse aandelen.
- Wanneer een BBI 'Nederlandse' dividenden ontvangt en door-uitkeert aan een u-bochtbelegger, kan het voorkomen dat deze dividenden bij een u-bochtbelegger in economische zin zwaarder worden belast dan Nederlandse dividenden bij een Nederlandse belegger die belegt via een FBI in Nederland.
- Uit het arrest van de Hoge Raad uit 2024 volgt dat deze 'Nederlandse' dividenden bij een u-bochtbelegger in economische zin niet zwaarder mogen worden belast.
- Dit oordeel van de Hoge Raad is uitgewerkt in conceptwetgeving, als onderdeel van de FVW27. De conceptwetgeving houdt in dat onder voorwaarden de *Nederlandse* dividendbelasting die is ingehouden ten laste van de BBI kan worden teruggevraagd door de u-bochtbelegger. Deze conceptwetgeving is dit najaar geconsulteerd

[3] HR 9 april 2021, ECLI:NL:HR:2021:506.
[4] HR 13 september 2024, ECLI:NL:HR:2024:1176.

- Het (technische) commentaar dat wij hebben ontvangen is omvangrijk. Met het oog op de hoeveelheid en de complexiteit van de reacties stellen wij voor de bepaling niet in de FVW27, maar in de OFM27 op te nemen. Dit draagt bij aan zorgvuldige wetgeving. Voor het verdere vervolg kan het tijdspad van het pakket Belastingplan 2027 worden gevolgd. De inwerkingtredingsdatum van 1 januari 2027 blijft daarmee ongewijzigd.
- Voor de volledigheid wordt opgemerkt dat beleggers reeds een beroep kunnen doen op het genoemde arrest van de Hoge Raad, voordat de wetgeving in werking treedt.

3. Infractieprocedure

- De EC heeft op 25 juli 2024 een ingebrekestelling gestuurd inzake de afdrachtvermindering voor de FBI.

- Op 17 juli 2025 heeft zij een zogenoemd "met redenen omkleed advies" (MROA) uitgebracht. Een MROA is de laatste formele stap tussen de EC en een lidstaat voordat de EC een zaak tegen een lidstaat bij het HvJ EU aanhangig kan maken.

Procesbelang v/d staat

Procesbelang v/d staat

Communicatie
Op 25 september is er een artikel in het FD verschenen over de geconsulteerde maatregel en de infractieprocedure. In dat kader is een factsheet en woordvoeringslijn voorbereid (zie bijlage 1).

Politiek/bestuurlijke context
N.v.t.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Deze nota en de bijlagen bij deze nota mogen niet openbaar worden gemaakt op grond van artikel 5.1, tweede lid, sub b, van de Wet open overheid voor zover zij zien op de infractieprocedure met betrekking tot de afdrachtvermindering.

EH
9/12/25

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de minister
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane

Persoonsgegevens

Datum
18 november 2025

Notanummer
2025-0000524209

Bijlagen
1. Uitvoeringstoets

nota

Maatregel Fvw 2027 waardering geschonken woningen op basis van de waarde in het economische verkeer

Aanleiding

De Belastingdienst heeft een uitvoeringstoets (UT) gedaan op de maatregel 'Vervangen WOZ-waarde door waarde in het economische verkeer (WEV) bij schenkbelasting', die meeloopt in de Fiscale verzamelwet 2027 (Fvw 2027). De UT heeft aanleiding gegeven om de maatregel opnieuw tegen het licht te houden.

Beslispunten

- Gaat u (*stas FBD*) akkoord om deze maatregel uit de Fvw 2027 te halen? Akkoord
- Gaat u (*stas FBD en minister*) akkoord dat de derving als gevolg van het schrappen van deze maatregel, wordt gedekt met het verlagen van de eenmalig verhoogde schenkingsvrijstelling voor een vrij te besteden doel voor kinderen met € 5.875? Akkoord

Kernpunten

- De maatregel stelt voor om woningen voor de schenkbelasting in aanmerking te nemen naar de waarde in het economische verkeer (WEV), in plaats van de WOZ-waarde. Dit is voorgesteld met het oog op een redelijker heffing en constructiebestrijding en vanuit de gedachte dat er een taxatieverslag van de WEV voor de overdrachtsbelasting zou zijn.
- De UT geeft echter drie rode vlaggen. Een voor handhaafbaarheid, fraudebestendigheid en complexiteitsgevolgen. De UT geeft aan dat deze maatregel alleen uitvoerbaar is mits deze risico's worden geaccepteerd.
- De maatregel verslechtert de handhaafbaarheid aanzienlijk. Er is risico op waarderingsproblematiek en -discussies. Ook ontbreken contragegevens ten behoeve van de controle en stijgen de uitvoeringskosten.
- De maatregel heeft ook nadelige gevolgen voor burgers. Er is namelijk – in tegenstelling tot eerder inzicht – niet altijd een taxatieverslag voorhanden, wat leidt tot extra kosten en werk voor burgers.
- Gelet op de bevindingen uit de UT en het burgerperspectief adviseren wij u om de maatregel uit de Fvw 2027 te halen.
- De opbrengst van deze maatregel van € 5 miljoen is verwerkt in de augustusbesluitvorming. Als dit wordt geschrapt leidt dit tot een derving. Dit zou binnen de schenk- en erfbelasting (S&E) gedekt kunnen worden door de eenmalig verhoogde schenkingsvrijstelling voor kinderen voor een vrij te besteden doel te verlagen met € 5.875. Op dit moment bedraagt de vrijstelling circa € 32.000. Deze vrijstelling is negatief geëvalueerd (zie toelichting).

- Met deze dekking wordt zo dicht mogelijk aangesloten bij het domein van de oorspronkelijke maatregel.
- De budgettaire gevolgen van de derving en de voorgestelde dekking worden in tabel 1 weergegeven.

Tabel 1: budgettaire gevolgen derving en dekking (in € mln., prijspeil 2025)

	2027	2028	2029	2030	Structureel
Schrappen vervanging WOZ-waarde door WEV schenkbelasting	-4	-4	-5	-5	-5
Verlagen eenmalig verhoogde schenkingsvrijstelling voor vrij te besteden doel met € 5.875	5	5	5	5	5
Totaal	**1**	**1**	**0**	**0**	**0**

Toelichting

Maatregel

- Voor de Successiewet 1956 geldt als hoofdregel dat verkrijgingen krachtens erfrecht of schenking in aanmerking worden genomen naar de WEV.
- Op dit moment worden woningen voor zowel de schenk- als erfbelasting, in afwijking van dat uitgangspunt, gewaardeerd op basis van de WOZ-waarde.
- De maatregel 'Vervangen WOZ-waarde door WEV bij schenkbelasting' stelt voor om woningen voor de schenkbelasting in aanmerking te nemen naar de WEV, conform de hoofdregel in de Successiewet 1956, in plaats van de WOZ-waarde. De WEV van een geschonken woning moet worden bepaald door middel van een taxatie.
- Voor de erfbelasting zou de huidige waarderingssystematiek van waardering van een woning naar de WOZ-waarde behouden blijven.

Aanleiding maatregel

- Er waren verschillende aanleidingen voor deze maatregel:
  - Er zit vaak een verschil tussen de WOZ-waarde van een woning en de WEV. Door bepaalde constructies kunnen belastingplichtigen de laagste van deze twee waardes opzoeken. Door voor de waardering van geschonken woningen aan te sluiten bij de WEV is dit niet meer mogelijk.
  - Deze maatregel zou voor de Belastingdienst leiden tot een vermindering van (uitstel)verzoeken en bezwaren, die samenhangen met de WOZ-waardering van geschonken woningen.
  - Het aansluiten bij de WEV zou ten slotte leiden tot snellere duidelijkheid over de aan te geven waarde en minder administratieve lasten voor de belastingplichtige, omdat de belastingplichtige voor de waardering niet meer zou hoeven te kiezen tussen de WOZ-waarde, die is vastgesteld voor het kalenderjaar van schenken of de WOZ-waarde voor het volgende kalenderjaar (die pas bekend wordt in het begin van het jaar volgend op de schenking). Deze maatregel zou voor de burger overwegend niet tot extra administratieve lasten leiden.

De gedachte was namelijk dat de notaris gebruikelijk een taxatierapport verlangt bij de overdracht van de woning vanwege de overdrachtsbelasting.

Bevindingen UT

- De UT geeft rode vlaggen ten aanzien van de handhaafbaarheid, de fraudebestendigheid en de complexiteitsgevolgen van de maatregel.
- De maatregel verslechtert de handhaafbaarheid aanzienlijk. Vaak is een taxatierapport – in tegenstelling tot wat eerder werd gedacht – niet aanwezig. Er is risico op waarderingsproblematiek en -discussies en er ontbreken contragegevens ten behoeve van de controle.
- De afwezigheid van contragegevens op basis waarvan toezicht kan worden gehouden en het ontbreken van expertise bij de inspecteur om de beoordeling te kunnen doen, maakt de maatregel fraudegevoeliger.
- Met de voorgestelde maatregel neemt de complexiteit voor de uitvoering van de Belastingdienst toe. Voor de handhaving en het toezicht is sprake van een werklastverzwaring.
- De structurele handhavingskosten van de maatregel bedragen € 580.000 en vergt de structurele inzet van 4,5 fte.
- Een verplicht taxatieverslag leidt er niet toe dat deze maatregel uitvoerbaarder wordt. Waardediscussies blijven bestaan en de inspecteur beschikt niet over contragegevens.

Burgerperspectief

- Ook blijkt nu op grond van de UT en de internetconsultatie dat de maatregel niet leidt tot een verbetering voor burgers:
    - De insteek van de maatregel was dat aansluiten bij de WEV voor de burger tot snellere duidelijkheid over de aan te geven waarde ten aanzien van geschonken woningen zou leiden en daarmee minder administratieve lasten (uitstelverzoeken e.d.). Uitgaan van de WEV zou voor de burger niet bezwaarlijk zijn, omdat bij een schenking veelal toch een taxatie naar de WEV beschikbaar is vanwege de overdrachtsbelasting, was de veronderstelling.
    - Er blijkt dat niet altijd een taxatieverslag aanwezig is bij het schenken van een woning. De notaris mag in beginsel afgaan op de juistheid van de verklaringen van de partijen omtrent de waarde, waarbij een taxatieverslag dus niet nodig is.
    - Burgers zouden om aan hun belastingplicht te voldoen de WEV van de woning moeten bepalen, al dan niet door middel van een (eventueel verplicht) taxatieverslag. Dit kan leiden tot extra handelingen ten opzichte van de huidige situatie en daarmee tot kosten voor de burger of een risico op fouten.
    - Ook kan discussie ontstaan over de WEV/taxatie van de geschonken woning. Taxeren is immers geen exacte wetenschap. Deze discussie doet zich bovendien pas op zijn vroegst voor bij de behandeling van de aangifte. Hierdoor kan ook langere tijd sprake zijn van onduidelijkheid voor de verkrijger.

Dekkingsopties

- Conform de begrotingsregels moet het terugdraaien van een maatregel waar eerder een opbrengst voor is ingeboekt, worden gedekt. Hiermee kan niet worden gewacht tot de integrale besluitvorming in het voorjaar,

omdat Fvw 2027 waarvan de maatregel onderdeel is (mogelijk) al eerder behandeld wordt in de Tweede Kamer.

- Voor dekking is eerst binnen het belastingmiddel gekeken en daarbij is de schenkingsvrijstelling voor kinderen voor een vrij te besteden doel in beeld gekomen.
- De schenkingsvrijstelling voor kinderen voor een vrij te besteden doel is in 2024 geëvalueerd, samen met de vrijstelling voor een dure studie. Hieruit volgt dat voor beide vrijstellingen geen noodzaak bestaat. Ook is de vrijstelling voor een vrij te besteden doel beperkt doelmatig. Dit is ook aan de Tweede Kamer gemeld in de aanbiedingsbrief van de evaluatie.
- Het is mogelijk om het terugdraaien van de maatregel te dekken door de schenkingsvrijstelling voor een vrij te besteden doel te versoberen. Op deze manier wordt er zo goed mogelijk aangesloten bij het domein van de derving.
- Op 11 juli 2025 is er een Kamerbrief verstuurd met een kabinetsreactie op afgeronde evaluaties van fiscale regelingen. In die brief staat dat het kabinet geen voorstander is om de schenkingsvrijstelling voor een vrij te besteden doel en een dure studie aan te passen. Dit omdat het de mogelijkheid van ouders om hun kinderen financieel aantrekkelijk te kunnen ondersteunen, niet wil beperken. Het versoberen van deze schenkingsvrijstelling zou dus niet aansluiten bij deze eerdere brief. Mogelijk is hiervoor ook onvoldoende politiek draagvlak.
- Er kan ook buiten de S&E maar wel binnen het bredere domein van negatief geëvalueerde fiscale regelingen gekeken worden. Er zijn dan veel verschillende opties. Een alternatief is bijvoorbeeld om de willekeurige afschrijving van zeeschepen én het verlaagde accijnstarief voor kleine brouwerijen af te schaffen.
- Een derde optie is om de afbouw van de zelfstandigenaftrek iets te versterken. Deze aftrek wordt al afgebouwd naar € 900 in 2027. De derving kan gedekt worden door de aftrek structureel met nog circa € 15 af te bouwen.
- Het afschaffen van de willekeurige afschrijving zeeschepen en het verlaagde accijnstarief voor kleine brouwerijen is niet onomstreden.
- Eerder dit jaar is aan de zeescheepvaartsector voorgelegd om de willekeurige afschrijving zeeschepen te schrappen en zo de uitbreiding van de tonnageregeling voor offshore werkschepen te financieren. In overleg met de sector is de conclusie getrokken dat het niet zinvol is deze aanpassing door te voeren, gelet op de onderlinge sterke samenhang voor de Nederlandse vlag en de Nederlandse zeescheepvaart.
- Voor het verlaagde accijnstarief voor kleine brouwerijen geldt dat in 2021 door het kabinet is voorgesteld deze te schrappen. Dit voorstel stuitte op grote weerstand uit de sector en Kamer en is per breed gesteund amendement teruggedraaid.[1]

Communicatie
Niet van toepassing.

Politiek/bestuurlijke context
Niet van toepassing.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

[1] Kamerstukken II 2021/22, 35918, nr. 8.

Niet van toepassing.

EH 17/12/25

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane

Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken
Directie Directe Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

nota

Herstel onjuiste verwijzing art. 2, vijfde lid AWR

Datum
8 december 2025

Notanummer
2025-0000609458

Bijlagen
geen

Aanleiding

In de Algemene wet inzake rijksbelastingen (hierna: AWR) staat in de aanhef bij artikel 2, vijfde lid een onjuiste verwijzing.

Beslispunt:

Gaat u akkoord met het toevoegen van een technische wijziging van de AWR aan de Fiscale verzamelwet 2027?

Akkoord.

Kernpunten

- Artikel 2, vijfde lid, aanhef, AWR bevat een clausulering van de gelijkschakeling van conserverende aanslagen met (reguliere) aanslagen. Daarin wordt verwezen naar de definitie van "een belastingaanslag" in artikel 2, derde lid AWR.
- Met ingang van 1 januari 2025 is in artikel 2, derde lid, AWR een onderdeel vervallen, waardoor onderdeel e vernummerd is naar onderdeel d. Die wijziging is destijds niet doorgevoerd in artikel 2, vijfde lid, aanhef AWR. Wij stellen voor die wijziging nu alsnog door te voeren.

Communicatie
n.v.t.

Politiek/bestuurlijke context
n.v.t

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

gelezen 26-1-'25 besproken

5/2 1336 - 14.00

TER BESLISSING
Aan de staatssecretaris van Financiën - Herstel en Toeslagen, de staatssecretaris van Financiën - Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane

DG Toeslagen Strategie, Recht en Beleid

Persoonsgegevens

nota

CRI (gefaseerde) aansluiting op BRR en VO Rijk

Datum
9 januari 2025

Notanummer
2025-0000007195

Bijlagen
1. Overzicht VO Rijk
2. Gefaseerde aansluiting
3. Overzicht fase 1 BRR
4. Overzicht klantreis BRF

Aanleiding

Het kabinet zet in op het terugdringen van het aantal burgers met problematische schulden. De Belastingdienst (BD), Dienst Toeslagen (DTSL), DUO, RVO, SVB, CJIB, UWV en CAK dragen hieraan bij door in het samenwerkingsverband Clustering Rijksincasso (CRI) te werken aan incasso als één overheid. Het Vorderingenoverzicht Rijk (VO Rijk) en de Betalingsregeling Rijk (BRR) zijn twee CRI-initiatieven die trachten bij te dragen aan het terugdringen en voorkomen van problematische schulden bij natuurlijke personen (particulieren en ondernemers), hierna: burgers. In deze nota wordt het voorstel voor de aansluiting van de BD en DTSL op deze initiatieven aan u voorgelegd.

Beslispunten

Stemt u beiden (StasFBD en StasHT) in beginsel[1] in met de voorgestelde wijze van aansluiten van de BD en DTSL op het VO Rijk en BRR? Wij adviseren u hiermee in te stemmen.

Kernpunten

Het doel van CRI is om zoveel mogelijk als één overheid inzicht, overzicht en handelingsperspectief te bieden en daarmee het ontstaan en (verder) oplopen van problematische schulden bij burgers te voorkomen.

VO Rijk

- Met het VO Rijk krijgen burgers hun openstaande schulden aan verschillende overheidsorganisaties getoond in één overzicht.
- De in oktober 2023 geactualiseerde Rijksincassovisie[2] noemt de ambitie dat alle CRI-partijen eind 2025 zijn aangesloten op het VO Rijk. De BD en DTSL streven ernaar om vanaf Q3 2025 gefaseerd met clusters van vorderingen aan te sluiten op de *testomgeving* van het VO Rijk.

BRR

- De BRR biedt burgers de mogelijkheid om vrijwillig één betalingsregeling te treffen voor al hun schulden aan de aangesloten overheidsorganisaties.

publiek / privaat

[1] Onder voorbehoud van uitvoerbaarheid.
[2] Kamerstukken II 2023/24, 24151, nr. 724.

- In de geactualiseerde Rijksincassovisie is de ambitie opgenomen dat alle CRI-partijen in 2027, met een groot deel van hun vorderingen, zijn aangesloten bij de BRR.
- In Q2/Q3 2025 is het streven om capaciteit vrij te maken om de IV-impact voor de BD en DTSL te analyseren. Op basis van die analyse kan een planning voor aansluiting gemaakt worden en kan worden beoordeeld of dit voor de BD en DTSL een haalbare ambitie is.
- Vanwege het grote aantal en de diversiteit aan vorderingen van de BD en DTSL is het niet uitvoerbaar[3] om in één keer volledig aan te sluiten bij de BRR. De BD en DTSL stellen daarom een meerjarige, gefaseerde aansluiting op de BRR voor, waarbij in fase 1 wordt gestart met een digitaal aan te vragen betalingsregeling voor burgers met een totale schuldpositie van maximaal € 2.000.
- Tijdens evaluatiemomenten zal worden beoordeeld of, hoe en in welk tempo deelname aan volgende fases met hogere schuldposities mogelijk is. Daarbij wordt bezien of in een volgende fase ook maatwerk kan worden geboden.
- De BD en DTSL stellen voor om het CJIB te mandateren om via de BRR uitstel van betaling te verlenen voor belasting- en toeslagvorderingen.
- Ten behoeve van de BRR zal een wettelijke grondslag moeten worden gecreëerd voor de noodzakelijke gegevensdeling en -verwerking.
- Nu – onder meer – de gevolgen voor de IV nog niet volledig in kaart zijn gebracht, blijven de uitvoeringskosten van deelname aan de BRR vooralsnog onduidelijk. Dit zal op een later moment inzichtelijk worden gemaakt waarna dit onderdeel kan worden van definitieve besluitvorming. Over de uitkomsten van deze lopende analyses en de gevolgen voor de invulling van de aansluiting van de BRR wordt u op een later moment nog geïnformeerd.

gevolgen invorderen?
aanbeveling 7. Staatscommissie Rechtsstaat.
motie aangenomen

Toelichting

CRI

- CRI in het algemeen, en de projecten VO Rijk en BRR specifiek, raken verschillende ambities uit het regeerprogramma, zoals het bieden van een integraal schuldenoverzicht en intensievere samenwerking door de invordering van het Rijk beter op elkaar af te stemmen.
- Vanuit het Interdepartementaal Beleidsonderzoek (IBO) Problematische Schulden is voorgesteld om het versnipperde aanbod van diensten ten aanzien van publieke incasso verder te verbeteren, uit te breiden en samen te brengen.
- In de kabinetsreactie op dit IBO is aangegeven dat de eerste stappen richting één loket voor overheidsincasso al zijn gezet met de BRR en VO Rijk. Ook is gestart met een analyse hoe de samenwerking tussen CRI-partijen verder kan worden uitgebreid met het toevoegen van de vorderingen van decentrale overheden.

Het Vorderingenoverzicht Rijk

- Het VO Rijk wordt momenteel ontwikkeld. In bijlage 1 is een overzicht van de doelen en invulling van het VO Rijk opgenomen. De ontwikkeling van de generieke voorzieningen (applicatie, standaard en stelsel) bevindt zich in een vergevorderd stadium. De eerste aansluitende partijen (CJIB, DUO en RVO) zijn ver in hun ontwikkelingsfase om aan te kunnen sluiten op het

[3] Het is bovendien op de korte- en middellange termijn niet maakbaar in de systemen.

VO Rijk. Ook andere CRI-partijen, waaronder de BD, DTSL en CAK, zetten stappen om aan te kunnen sluiten op de testomgeving. Vorderingen zijn dan nog niet zichtbaar voor burgers.

- Wanneer voldoende organisaties met voldoende vorderingen zijn aangesloten wordt het VO Rijk zichtbaar voor burgers. De verwachting is dat dit in de tweede helft van 2025 het geval zal zijn.
- De BD en DTSL stellen voor om volgordelijk met clusters van vorderingen aan te sluiten op de testomgeving van het VO Rijk (zie bijlage 2).
- De (volgorde van) aansluiting op het VO Rijk volgt de ontsluiting van vorderingen op het Geldzaken Klantportaal: het eigen digitale vorderingenoverzicht van de BD en DTSL.
- De wijze waarop de burger bij het VO Rijk inzicht krijgt in zijn vorderingen wijkt af van de huidige visie en architectuur van de BD (waarin ook de terugvorderingen van DTSL worden geadministreerd). De BD heeft capaciteit vrijgemaakt voor onderzoek naar de noodzakelijke aanpassingen. De planning wordt mogelijk bijgesteld na afronding van de startarchitectuur, een *'proof of concept'* analyse en de *businesscase*.

De Betalingsregeling Rijk

Betalingsregelingen bij de BD en DTSL

- DTSL kent een standaard- en een persoonlijke betalingsregeling. De standaardregeling wordt bij elke terugvordering aangeboden. Hiermee betaalt de burger de gehele schuld terug. Indien de burger dit niet kan betalen, kan hij een verzoek indienen voor een persoonlijke betalingsregeling, waarbij wordt gekeken naar de betalingscapaciteit van de burger en een deel van de schuld na 24 maanden eventueel niet meer wordt ingevorderd.[4]
- De BD kent beleidsmatig op dit moment alleen de maatwerkregeling. Naar aanleiding van de herijking van de invorderingsstrategie wordt ook gewerkt aan het implementeren van een standaardbetalingsregeling.

BRR – gefaseerde aansluiting

- Sinds december 2022 kunnen burgers een BRR treffen. Op dit moment kunnen vorderingen van het CJIB, het CAK, het UWV, de DUO, de NVWA, de RVO en de RDI worden betrokken in de BRR. De BD en DTSL stellen voor om zoveel mogelijk aan te sluiten op de al bestaande kaders (zie bijlage 3) die gehanteerd worden bij de BRR.
- Het gebruikmaken van de BRR geschiedt op vrijwillige basis. Als een burger geen gebruik wil maken van de BRR, deze niet succesvol afrondt, of als de regeling vanwege contra-indicaties niet passend is, kan worden teruggevallen op de bestaande voorzieningen en regelingen van de BD en/of DTSL. De BRR is een aanvullende mogelijkheid om de openstaande schulden te voldoen. Voor burgers blijft het altijd mogelijk om via de eigen regelingen van de BD en DTSL hun belasting- of toeslagschuld te voldoen.
- De BD en DTSL stellen een meerjarige, gefaseerde aansluiting voor, waarbij in de eerste fase wordt gestart met een afgebakende, beperkte groep schulden (totaalbedrag van maximaal € 2.000) en een standaardbetalingsregeling. Daarmee wordt een betalingsregeling bedoeld die zonder nader onderzoek naar de persoonlijke financiële situatie kan worden toegekend en waarbij de gehele schuld wordt betaald. Dit zal ten goede komen aan de uitvoerbaarheid van de BRR. In bijlage 3 is de

[4] De schuld kan nog wel drie jaar worden verrekend met eenmalige uitbetalingen toeslagen en belastingen.

voorgestelde afbakening van fase 1 uiteengezet. Daarnaast is in bijlage 4 een overzicht opgenomen van de klantreis van burgers met vorderingen bij de BD en/of DTSL die (mogelijk) een BRR (willen) afsluiten.
- Gedurende fase 1 zal worden bezien of de dienstverlening, op basis van de ervaringen en bevindingen, kan worden uitgebreid, alsmede of meer maatwerkopties kunnen worden geïntroduceerd waarbij de persoonlijke omstandigheden in acht worden genomen. Voorafgaand aan de overgang naar een nieuwe fase zullen wij u informeren over de implicaties hiervan.

BRR – juridische uitwerking

- De BD en DTSL stellen voor om het CJIB te mandateren voor het toekennen van een BRR voor belasting- en toeslagvorderingen.
- De regelgeving van de BRR is thans neergelegd in de Beleidsregel betalingsregelingen Rijk. Het CJIB onderzoekt samen met J&V (en indien nodig de andere CRI-partijen) of, en zo ja, welke juridische acties nodig zijn om de bevoegdheid van het CJIB om uitvoering te geven aan de BRR (op de lange termijn) juridisch goed te borgen.
- Deelname aan de BRR vereist in ieder geval dat een grondslag voor gegevensdeling en -verwerking wordt opgenomen in wetgeving (onder meer ten behoeve van de doorbreking van de geheimhoudingsplicht). Het CJIB combineert bij de BRR namelijk gegevens van de BD en DTSL met gegevens van andere BRR-partijen, die op basis van de aangeboden BRR mogelijk kunnen achterhalen welke vordering(en) een burger bij de BD en/of DTSL open heeft staan. Het ministerie van Financiën zal te zijner tijd de totstandkoming van deze wettelijke grondslag coördineren of dit door J&V laten doen in het verlengde van eventuele andere wettelijke aanscherpingen van de taken van het CJIB met betrekking tot de BRR.

BRR – rechtsbescherming

- Er zal moeten worden bezien welke (wets)wijzigingen nodig zijn voor de vastlegging van de voorwaarden en de rechtsbescherming bij de BRR.
- Met de keuze om het CJIB te mandateren om namens de BD en DTSL uitvoering te geven aan de invordering van belasting- en/of toeslagvorderingen binnen de BRR worden besluiten in dit kader in naam en onder de verantwoordelijkheid van de BD en DTSL genomen.
- De rechtsbescherming, die geldt bij uitstel van betaling bij de BD en DTSL, is ook van toepassing bij de BRR.[5]
- Het voorstel is om bij een afwijzing of beëindiging van de BRR eerst in contact te treden met de burger om een passende oplossing te zoeken. Voorts wordt bij een afwijzing of beëindiging verwezen naar het serviceloket van het CJIB voor een herbeoordeling/heroverweging. Hiermee worden eventuele (onnodige) bezwaarprocedures zo veel mogelijk voorkomen.
- Dit laat onverlet dat burgers bij een afwijzing of beëindiging hun rechtsbescherming kunnen inroepen. Er wordt voorgesteld dat bezwaar kan worden ingediend bij het CJIB. Het CJIB schakelt (indien nodig) achter de schermen met de BD en/of DTSL voor de nodige input voor de beslissing op bezwaar.[6]

[5] Bij de BD geldt op dit moment een administratieve beroepsprocedure. Deze wordt per 1 januari 2027 gewijzigd waardoor burgers bezwaar kunnen indienen en daarna in beroep, hoger beroep en beroep in cassatie bij de fiscale rechter. Bij DTSL kan een burger bezwaar indienen en daarna in beroep bij de bestuursrechter en in hoger beroep bij de Afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State.
[6] Dit voorstel maakt tevens onderdeel uit van de bespreking van CJIB met J&V voor de juridische borging van de aansluiting van de BD en DTSL op de BRR.

- Voor de situatie dat een burger na bezwaar in beroep gaat, moet een oplossing worden gevonden. Op basis van de huidige wetgeving zou de burger namelijk (gelijktijdig) bij verschillende rechters in beroep kunnen gaan. Dienst Toeslagen acht het wenselijk dat één rechterlijke instantie wordt aangewezen. Als die oplossing wordt gekozen, is een wetswijziging nodig.

Communicatie
Niet van toepassing.

Politiek/bestuurlijke context
- Eind 2023 is de motie Kat en Kathmann[7] aangenomen waarin wordt verzocht resterende Rijksorganisaties ook te laten aansluiten op de maatregelen in het kader van CRI.
- In het Armoede en Schuldendebat van 1 februari 2024 is de wens uitgesproken om vaart te maken met het VO Rijk en de BRR. Ook zijn vragen gesteld over de deelname van de BD en DTSL aan deze trajecten. Daarop is gereageerd dat dit traject loopt.
- Het vorige kabinet rapporteerde over CRI via de voortgangsbrieven over de Aanpak geldzorgen, armoede en schulden. De verwachting is dat het rapporteren over CRI door het huidige kabinet zal worden voortgezet in de voortgangsbrieven over het Nationaal Programma Armoede en Schulden. Het ministerie van SZW coördineert deze voortgangsbrieven.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

[7] Motie van de leden Kat en Kathmann over de nog niet aangesloten rijksorganisaties en overheidsorganisaties laten aansluiten bij clustering rijksincasso d.d. 12 oktober 2023, 36410XV, nr. 42.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de minister
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane

Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken
Directie Directe Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

nota

Maatregel Fvw 2027 waardering geschonken woningen op basis van de waarde in het economische verkeer

Datum
13 januari 2026

Notanummer
2026-0000011568

Bijlagen
1. Uitvoeringstoets

Aanleiding

De Belastingdienst heeft een uitvoeringstoets (UT) gedaan op de maatregel 'Vervangen WOZ-waarde door waarde in het economische verkeer (WEV) bij schenkbelasting', die meeloopt in de Fiscale verzamelwet 2027 (Fvw 2027). De UT heeft aanleiding gegeven om de maatregel opnieuw tegen het licht te houden.

U (*stas FBD*) heeft eerder akkoord gegeven om deze maatregel uit de FvW 2027 te halen. U (*minister*) heeft aangegeven nadere toelichting te willen ontvangen over deze derving en de mogelijke dekking.

Beslispunten

- Gaat u (*minister)* akkoord om deze maatregel uit de Fvw 2027 te halen?
  Op basis van de uitvoeringstoets adviseren wij u akkoord te gaan.
- Heeft u (*minister en stas FBD*) een voorkeur wat betreft de dekking?
  - Dekken met één van de volgende opties:
    - Verlagen eenmalig verhoogde schenkingsvrijstelling (dekking binnen het domein);
    - Versoberen of afschaffen van andere negatief geëvalueerde fiscale regelingen (zie toelichting);
    - Verder verlagen zelfstandigenaftrek met circa € 21; of
  - De derving betrekken bij de voorjaarsbesluitvorming en daar integraal wegen.

Kenpunten

- De maatregel stelt voor om woningen voor de schenkbelasting in aanmerking te nemen naar de waarde in het economische verkeer (WEV), in plaats van de WOZ-waarde. Dit is voorgesteld met het oog op een redelijker heffing en constructiebestrijding en vanuit de gedachte dat er een taxatieverslag van de WEV voor de overdrachtsbelasting zou zijn.
- De UT geeft echter drie rode vlaggen. Een voor handhaafbaarheid, fraudebestendigheid en complexiteitsgevolgen. De UT geeft aan dat deze maatregel alleen uitvoerbaar is mits deze risico's worden geaccepteerd.
- De maatregel verslechtert de handhaafbaarheid aanzienlijk. Er is risico op waarderingsproblematiek en -discussies. Ook ontbreken contragegevens ten behoeve van de controle en stijgen de uitvoeringskosten.

- De maatregel heeft ook nadelige gevolgen voor burgers. Er is namelijk – in tegenstelling tot eerder inzicht – niet altijd een taxatieverslag voorhanden, wat leidt tot extra kosten en werk voor burgers.
- Gelet op de bevindingen uit de UT en het burgerperspectief adviseren wij u om de maatregel uit de Fvw 2027 te halen.
- De opbrengst van deze maatregel van € 5 miljoen is verwerkt in de augustusbesluitvorming. Als de maatregel wordt geschrapt leidt dit tot een derving die gedekt moet worden.

Toelichting

Maatregel

- Voor de Successiewet 1956 geldt als hoofdregel dat verkrijgingen krachtens erfrecht of schenking in aanmerking worden genomen naar de WEV.
- Op dit moment worden woningen voor zowel de schenk- als erfbelasting, in afwijking van dat uitgangspunt, gewaardeerd op basis van de WOZ-waarde.
- De maatregel 'Vervangen WOZ-waarde door WEV bij schenkbelasting' stelt voor om woningen voor de schenkbelasting in aanmerking te nemen naar de WEV, conform de hoofdregel in de Successiewet 1956, in plaats van de WOZ-waarde. De WEV van een geschonken woning moet worden bepaald door middel van een taxatie.
- Voor de erfbelasting zou de huidige waarderingssystematiek van waardering van een woning naar de WOZ-waarde behouden blijven.

Aanleiding maatregel

- Er waren verschillende aanleidingen voor deze maatregel:
  - Er zit vaak een verschil tussen de WOZ-waarde van een woning en de WEV. Door bepaalde constructies kunnen belastingplichtigen de laagste van deze twee waardes opzoeken. Door voor de waardering van geschonken woningen aan te sluiten bij de WEV is dit niet meer mogelijk.
  - Deze maatregel zou voor de Belastingdienst leiden tot een vermindering van (uitstel)verzoeken en bezwaren, die samenhangen met de WOZ-waardering van geschonken woningen.
  - Het aansluiten bij de WEV zou ten slotte leiden tot snellere duidelijkheid over de aan te geven waarde en minder administratieve lasten voor de belastingplichtige, omdat de belastingplichtige voor de waardering niet meer zou hoeven te kiezen tussen de WOZ-waarde, die is vastgesteld voor het kalenderjaar van schenken of de WOZ-waarde voor het volgende kalenderjaar (die pas bekend wordt in het begin van het jaar volgend op de schenking). Deze maatregel zou voor de burger overwegend niet tot extra administratieve lasten leiden.

De gedachte was namelijk dat de notaris gebruikelijk een taxatierapport verlangt bij de overdracht van de woning vanwege de overdrachtsbelasting.

Bevindingen UT

- De UT geeft rode vlaggen ten aanzien van de handhaafbaarheid, de fraudebestendigheid en de complexiteitsgevolgen van de maatregel.

Voorkaan graag voorat bekere in-schatting maken van mogelijke uit-komst UT, deze is vrij vernietigend, dus waarom voorstellen dit dan in Fvw op te nemen.

- De maatregel verslechtert de handhaafbaarheid aanzienlijk. Vaak is een taxatierapport – in tegenstelling tot wat eerder werd gedacht – niet aanwezig. Er is risico op waarderingsproblematiek en -discussies en er ontbreken contragegevens ten behoeve van de controle.
- De afwezigheid van contragegevens op basis waarvan toezicht kan worden gehouden en het ontbreken van expertise bij de inspecteur om de beoordeling te kunnen doen, maakt de maatregel fraudegevoeliger.
- Met de voorgestelde maatregel neemt de complexiteit voor de uitvoering van de Belastingdienst toe. Voor de handhaving en het toezicht is sprake van een werklastverzwaring.
- De structurele handhavingskosten van de maatregel bedragen € 580.000 en vergt de structurele inzet van 4,5 fte.
- Een verplicht taxatieverslag leidt er niet toe dat deze maatregel uitvoerbaarder wordt. Waardediscussies blijven bestaan en de inspecteur beschikt niet over contragegevens.

Burgerperspectief

- Ook blijkt nu op grond van de UT en de internetconsultatie dat de maatregel niet leidt tot een verbetering voor burgers:
    - De insteek van de maatregel was dat aansluiten bij de WEV voor de burger tot snellere duidelijkheid over de aan te geven waarde ten aanzien van geschonken woningen zou leiden en daarmee minder administratieve lasten (uitstelverzoeken e.d.). Uitgaan van de WEV zou voor de burger niet bezwaarlijk zijn, omdat bij een schenking veelal toch een taxatie naar de WEV beschikbaar is vanwege de overdrachtsbelasting, was de veronderstelling.
    - Er blijkt dat niet altijd een taxatieverslag aanwezig is bij het schenken van een woning. De notaris mag in beginsel afgaan op de juistheid van de verklaringen van de partijen omtrent de waarde, waarbij een taxatieverslag dus niet nodig is.
    - Burgers zouden om aan hun belastingplicht te voldoen de WEV van de woning moeten bepalen, al dan niet door middel van een (eventueel verplicht) taxatieverslag. Dit kan leiden tot extra handelingen ten opzichte van de huidige situatie en daarmee tot kosten voor de burger of een risico op fouten.
    - Ook kan discussie ontstaan over de WEV/taxatie van de geschonken woning. Taxeren is immers geen exacte wetenschap. Deze discussie doet zich bovendien pas op zijn vroegst voor bij de behandeling van de aangifte. Hierdoor kan ook langere tijd sprake zijn van onduidelijkheid voor de verkrijger.

Dekkingsopties

- Conform de begrotingsregels moet het terugdraaien van een maatregel waar eerder een opbrengst voor is ingeboekt, worden gedekt.
- Voor dekking is eerst binnen het belastingmiddel gekeken en daarbij is de schenkingsvrijstelling voor kinderen voor een vrij te besteden doel in beeld gekomen. Deze vrijstelling bedraagt op dit moment circa € 32.000 en is negatief geëvalueerd. De derving zou gedekt kunnen worden door deze vrijstelling met € 5.725 te verlagen (zie tabel 1).

Tabel 1: budgettaire gevolgen derving en dekkingsopties (in € mln, prijspeil 2025)

	2027	2028	2029	2030	Structureel
Derving: Schrappen vervanging WOZ-waarde door WEV schenkbelasting	-4	-4	-5	-5	-5
Dekkingsopties					
Verlagen eenmalig verhoogde schenkingsvrijstelling voor vrij te besteden doel met € 5.725	5	5	5	5	5
Schrappen willekeurige afschrijving zeeschepen	4	4	4	4	4
Schrappen verlaagd accijnstarief kleine brouwerijen	0	0	2	2	2
Afschaffen assurantiebelasting vrijstelling	8	8	8	8	8
Verlagen zelfstandigenaftrek met € 21	5	5	5	5	5

- De schenkingsvrijstelling voor kinderen voor een vrij te besteden doel is in 2024 geëvalueerd, samen met de vrijstelling voor een dure studie. Hieruit volgt dat voor beide vrijstellingen geen noodzaak bestaat. Ook is de vrijstelling voor een vrij te besteden doel beperkt doelmatig. Dit is ook aan de Tweede Kamer gemeld in de aanbiedingsbrief van de evaluatie.
- Op 11 juli 2025 is er een Kamerbrief verstuurd met een kabinetsreactie op afgeronde evaluaties van fiscale regelingen. In die brief staat dat het kabinet geen voorstander is om de schenkingsvrijstelling voor een vrij te besteden doel en een dure studie aan te passen. Dit omdat het de mogelijkheid van ouders om hun kinderen financieel aantrekkelijk te kunnen ondersteunen, niet wil beperken. Het versoberen van deze schenkingsvrijstelling zou dus niet aansluiten bij deze eerdere brief. Mogelijk is hiervoor ook onvoldoende politiek draagvlak.
- Er kan ook buiten de S&E, maar wel binnen het bredere domein van negatief geëvalueerde fiscale regelingen gekeken worden. Er zijn dan veel verschillende opties. Een alternatief is bijvoorbeeld om de willekeurige afschrijving van zeeschepen én het verlaagde accijnstarief voor kleine brouwerijen af te schaffen. Of de assurantiebelasting (ASB) vrijstelling voor Brede Weersverzekering kan worden afgeschaft.
- Een derde optie is om de afbouw van de zelfstandigenaftrek iets te versterken. Deze aftrek wordt al afgebouwd naar € 900 in 2027. De derving kan gedekt worden door de aftrek structureel met nog circa € 21 af te bouwen.
- Het afschaffen van de willekeurige afschrijving zeeschepen en het verlaagde accijnstarief voor kleine brouwerijen is niet onomstreden.
- Eerder dit jaar is aan de zeescheepvaartsector voorgelegd om de willekeurige afschrijving zeeschepen te schrappen en zo de uitbreiding van de tonnageregeling voor offshore werkschepen te financieren. In overleg met de sector is de conclusie getrokken dat het niet zinvol is deze aanpassing door te voeren, gelet op de onderlinge sterke samenhang voor de Nederlandse vlag en de Nederlandse zeescheepvaart.

- Voor het verlaagde accijnstarief voor kleine brouwerijen geldt dat in 2021 door het kabinet is voorgesteld deze te schrappen. Dit voorstel stuitte op grote weerstand uit de sector en Kamer en is per breed gesteund amendement teruggedraaid.[1]
- Het afschaffen van de ASB vrijstelling voor de Brede Weersverzekering heeft voorgelegen in de voorjaarsbesluitvorming van 2025 als invulling van de stelpost fiscale regelingen en constructies. Er is toen besloten om de vrijstelling niet af te schaffen.

Communicatie
Niet van toepassing.

Politiek/bestuurlijke context
Niet van toepassing.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

[1] Kamerstukken II 2021/22, 35918, nr. 8.

EH
20/1/26

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane
de staatssecretaris van Financiën – Herstel en Toeslagen

Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken
Directie Directe Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

nota

Beslisnota grondslag gegevensdeling BRR uit de FvW27

Datum
15 januari 2026

Notanummer
2026-0000009892

Bijlagen
1. Advies AP

Aanleiding

Op 10 november 2025 heeft de Autoriteit Persoonsgegevens (AP) een advies uitgebracht ten aanzien van de voorgestelde grondslag voor gegevensdeling Betalingsregeling Rijk (BRR). Deze voorgestelde grondslag is opgenomen in de Fiscale Verzamelwet 2027 (FvW27). Naar aanleiding van het advies van de AP en de daaropvolgende gesprekken tussen DGFZ, Belastingdienst, Dienst Toeslagen en het CJIB – als uitvoerder van de BRR – wordt voorgesteld de grondslag uit de FvW2027 te halen en de taken en verantwoordelijkheden op te nemen in het mandaatbesluit.

Beslispunten

Akkoord

Gaat u ermee akkoord om de voorgestelde grondslag voor gegevensdeling in het kader van de BRR uit de FvW27 te halen en de taken en verantwoordelijkheden op te nemen in het mandaatbesluit?

Toelichting

- De BRR biedt burgers de mogelijkheid om vrijwillig één betalingsregeling te treffen voor al hun schulden aan de aangesloten overheidsorganisaties. Eerder bent u beiden akkoord gegaan met de (gefaseerde) aansluiting op de BRR.[1] De Belastingdienst en Dienst Toeslagen streven ernaar vanaf 1 januari 2027 aan te sluiten bij de BRR.
- Het CJIB zal gemandateerd worden de BRR voor belasting- en toeslagvorderingen uit te voeren. Andere BRR-partijen hebben hun invordering ook (in zijn geheel of deels) gemandateerd aan het CJIB.
- Eerder bent u beide akkoord gegaan met het opnemen van een grondslag voor gegevensdeling in het kader van de BRR in de FvW27.[2] Op basis van deze grondslag zouden de Belastingdienst en Dienst Toeslagen gegevens van de andere BRR-partijen kunnen ontvangen om de voorwaarden voor het afsluiten van een BRR voor belastingplichtige en toeslaggerechtigde te kunnen toetsen. Deze gegevens zien op de hoogte van de vordering en het type vordering.
- Op 10 november 2025 heeft de AP een advies uitgebracht ten aanzien van deze voorgestelde grondslag.

[1] Nota van 9 januari 2025, notanummer 2025-0000007195 en nota van 14 april 2025, notanummer 2025-0000105896.
[2] Notanummer 2025-0000133715.

- In haar advies constateert de AP strijd met hoger recht, vanwege het niet voldoen aan het subsidiariteitsbeginsel en het vereiste van minimale gegevensverwerking. Ten aanzien van de subsidiariteit adviseert de AP aan te sluiten bij de huidige werkwijze van de partijen die al deelnemen aan de BRR, waarbij de aangesloten organisaties elkaar geen persoonsgegevens verstrekken maar het CJIB op basis van mandaat de BRR verstrekt en hierop toetst door middel van een 'hit / no-hit' bevraging.
- Vanuit het CJIB - uitvoerder van de BRR - en Belastingdienst - waar de invordering van zowel belastingen als toeslagen is belegd - is aangegeven uit de voeten te kunnen met een 'hit / no-hit' bevraging. Afhankelijk van waar de burger start, wordt vanuit de BD/DTSL aan het CJIB of vanuit CJIB aan BD/DTSL gevraagd of de burger die schulden bij hem heeft, ook schulden heeft (eventueel van een bepaalde maximale hoogte) bij een andere aangesloten BRR-partij (bevraagd vanuit BD/DTSL) of BD/DTSL (bevraagd vanuit CJIB). Die vraag beantwoordt het CJIB / of BD/DTSL dan alleen met 'ja' (hit) of 'nee' (no-hit) waarna het CJIB al dan niet een BRR verstrekt.
- Op deze manier hoeven andere BRR-partijen ten behoeve van het checken van de gestelde voorwaarden geen persoonsgegevens te verstrekken aan de BD/DTSL.
- Deze werkwijze is besproken tussen het CJIB, DGFZ, FJZ, UHB en SR&B en blijkt uitvoerbaar en juridisch haalbaar. Dit houdt in dat de voorgestelde grondslag uit de FvW27 gehaald kan worden. De taken en verantwoordelijkheden van de betrokken partijen zullen worden opgenomen in het mandaatbesluit, de verwerkersovereenkomst en de DPIA.

Communicatie
N.v.t.

Politiek/bestuurlijke context
N.v.t.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

EH 24/1/26.

ahk 23-1-26

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane
de staatssecretaris van Financiën – Herstel en Toeslagen

Persoonsgegevens

nota

Aanbieding MR Fiscale verzamelwet 2027 en Fiscale verzamelwet 2027 BES voor adviesaanvraag Raad van State

Datum
19 januari 2026

Notanummer
2026-0000011963

Bijlagen
1. Fiscale verzamelwet 2027
2. Fiscale verzamelwet 2027 BES
3. Aanbiedingsformulier MR FVW27
4. Aanbiedingsformulier MR FVW27 BES
5. Uitvoeringstoetsen
6. Advies Raad voor de Rechtspraak
7. Ramingstoelichtingen
8. Brief KvdK FVW27
9. Brief KvdK FVW27 BES
10. Overzicht maatregelen FVW27
11. Overzicht maatregelen FVW27 BES

ahk

Aanleiding

In deze nota vragen wij u beiden akkoord voor het agenderen van de Fiscale verzamelwet 2027 (FVW27) en u (StasFBD) voor de Fiscale verzamelwet 2027 BES eilanden (FVW27 BES) voor de MR op vrijdag 30 januari, zodat de wetsvoorstellen daarna ter advies kunnen worden voorgelegd aan de Raad van State.

Akkoord

Beslispunt 1: *Verzending stukken naar de MR*

Wij adviseren u beiden in te stemmen met de verzending van de Fiscale verzamelwet 2027 en de Fiscale verzamelwet 2027 BES aan de MR.

Indien u akkoord bent, kunt u (Stas FBD) bijgevoegde MR formulieren ondertekenen.

Akkoord

Beslispunt 2: *Adviesaanvraag Raad van State*

Wij adviseren u (Stas FBD) daarnaast bijgevoegde brief voor het kabinet van de Koning te ondertekenen. Met deze brief kan advies worden aangevraagd bij de Raad van State.

Voor een adviesaanvraag bij de Raad van State moet het wetsvoorstel getekend worden aangeboden. Wij adviseren u **beiden** het wetsvoorstel Fiscale verzamelwet 2027 te ondertekenen. We adviseren **u (stas FBD)** het wetsvoorstel Fiscale verzamelwet 2027 BES te ondertekenen.

ahk 23-1-26

Informatiepunt 1: *Proces en inhoud Fiscale verzamelwet 2027 en Fiscale verzamelwet 2027 BES*

In dit informatiepunt gaan we in op het tijdpad van de wetsvoorstellen en de maatregelen in de wetsvoorstellen.

Toelichting

- Afgelopen zomer heeft de internetconsultatie voor beide wetsvoorstellen plaatsgevonden. Justitie en Veiligheid heeft beide wetsvoorstellen niet geselecteerd voor toetsing.
- In november zijn de wetsvoorstellen behandeld in het ambtelijk voorportaal CESI. Daar is besloten dat beide wetsvoorstellen door mogen

naar de MR. Na de MR worden de wetsvoorstellen ter advisering voorgelegd aan de Raad van State.
- Naar verwachting kunnen de wetsvoorstellen eind april worden ingediend bij de Tweede Kamer.
- Bijna alle maatregelen liggen op het terrein van stas FBD. De maatregel "Wijziging delegatiegrondslag vermogenstoetsuitzonderingen" in de Fiscale verzamelwet 2027 ligt op het terrein van stas HT. In bijlage 10 vindt u een overzicht van de maatregelen die zijn opgenomen in de FVW27.
- In bijlage 11 vindt u een overzicht van de maatregelen die zijn opgenomen in de FVW27 BES.

Communicatie
Niet van toepassing.

Politiek/bestuurlijke context
Niet van toepassing.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.