

> Retouradres POSTBUS 20201 2500 EE 'S-GRAVENHAGE

Voorzitter van de Eerste Kamer der Staten-Generaal
Postbus 20017
2500 EA DEN HAAG

Korte Voorhout 7
2511 CW 'S-GRAVENHAGE
POSTBUS 20201
2500 EE 'S-GRAVENHAGE
www.rijksoverheid.nl/fin

Ons kenmerk
2025-0000342041

Uw brief (kenmerk)

Bijlagen
1. Uitvoeringstoetsen
aangenomen amendementen
pakket Belastingplan 2025

Datum 11 september 2025
Betreft Uitvoeringstoetsen aangenomen amendementen pakket
Belastingplan 2025

Geachte voorzitter,

De amendementen bij het pakket Belastingplan 2025 zijn eerder door de Belastingdienst, Douane en Dienst Toeslagen beoordeeld op uitvoerbaarheid met een quickscan.¹ Quickscans zijn in een kort tijdsbestek opgestelde voorlopige inschattingen van de verwachte uitvoeringsgevolgen. Voor aangenomen amendementen wordt vervolgens een uitvoeringstoets opgesteld. Bij deze brief bied ik u deze uitvoeringstoetsen aan.

Bij de behandeling van het Belastingplan 2025 in de Tweede Kamer is het amendement van de leden Van Eijk en Vermeer² aangenomen. Met dit amendement is geregeld dat zowel de box 3-vrijstelling voor groene beleggingen als de heffingskorting voor groene beleggingen is verlaagd per 1 januari 2025 en dat zowel die vrijstelling als die heffingskorting vervalt per 1 januari 2027. Bij de quickscan op dit amendement is aangegeven dat de afschaffing uitvoerbaar is indien een nieuw stelsel box 3 per 2027 mogelijk is.

In december 2024 is uw Kamer geïnformeerd dat de beoogde inwerkingtreding van de Wet werkelijk rendement box 3 met een jaar wordt uitgesteld tot 1 januari 2028.³ Dit is ook opgenomen in bijgaande uitvoeringstoets op het amendement met de conclusie dat het afschaffen van de vrijstelling en de heffingskorting groen beleggen onuitvoerbaar is per 1 januari 2027. Bij de uitvoeringstoets is onderzocht of er oplossingen zouden zijn om het amendement zonder wetswijzingen toch uitvoerbaar te maken.

De conclusie is dat de afschaffing niet uitvoerbaar is, omdat dit zou leiden tot vertraging van de modernisering (rationalisatie Cool:Gen) bij de Belastingdienst en daarmee ook de inwerkingtreding van het wetsvoorstel Wet werkelijk rendement box 3.

¹ Bijlage bij kamerstukken II, 2024/25, 36602, nr. 144.

² Kamerstukken II 2024/25, 36602, nr. 93.

³ Kamerstukken II 2024/25, 32140, nr. 216.

Vanwege de uitvoerbaarheid worden in het pakket Belastingplan 2026 maatregelen voorgesteld met betrekking tot de vrijstelling voor groene beleggingen in box 3.

Ons kenmerk
2025-0000342041

Hoogachtend,

de staatssecretaris van Financiën –
Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane

Eugène Heijnen

INHOUDSOPGAVE UITVOERINGSTOETSEN AANGENOMEN AMENDEMENTEN PAKKET BELASTINGPLAN 2025

Leeswijzer	2
<i>aangenomen amendementen Belastingplan 2025</i>	
verzameltoets parameterwijzigingen aangenomen amendementen BP25	5
36602, nr. 60 - <i>opgenomen in verzameltoets (pag. 5)</i>	
36602, nr. 63 - herstel van een omissie inzake de rekenregels voor het nettopensioen	6
36602, nr. 66 - <i>opgenomen in verzameltoets (pag. 5)</i>	
36602, nr. 68 - structurele verhoging budget WBSO en verlagen van de startersaftrek	7
36602, nr. 90 - in stand laten giftenaftrek winstbelasting en verruiming periodieke giftenaftrek inkomstenbelasting	8
36602, nr. 93 - uitbreiden vrije ruimte werkkostenregeling en verlagen en vervolgens afschaffen heffingskorting groen beleggen	9
36602, nr. 99 - overdraagbaarheid van de algemene heffingskorting voor werkende eenverdieners	10
36602, nr. 130 - antifrfragmentatieregeling niet invoeren	11
<i>aangenomen amendementen Belastingplan BES 2025</i>	
36604, nr. 10 - identificatieplicht werkplek opschuiven naar 1 april 2025	13
36604, nr. 11 - <i>teruggedraaid via novelle BP BES 2025 (36669 nr. 2)</i>	
<i>aangenomen amendement Wet aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2025</i>	
36610, nr. 11 - later in werking laten treden voorgestelde beperking reikwijdte BOR en DSR ab	14
<i>aangenomen amendementen Wet beëindiging salderingsregeling</i>	
verzameltoets aangenomen amendementen Wet beëindiging salderingsregeling	15
36611, nr. 7 - <i>opgenomen in verzameltoets (pag. 15)</i>	
36611, nr. 10 - <i>opgenomen in verzameltoets (pag. 15)</i>	
36611, nr. 11 - <i>opgenomen in verzameltoets (pag. 15)</i>	
36611, nr. 16 - <i>opgenomen in verzameltoets (pag. 15)</i>	
36611, nr. 17 - <i>opgenomen in verzameltoets (pag. 15)</i>	
36611, nr. 19 - <i>opgenomen in verzameltoets (pag. 15)</i>	
36611, nr. 21 - <i>opgenomen in verzameltoets (pag. 15)</i>	
<i>aangenomen amendement Wet vereenvoudiging huurtoeslag</i>	
36311, nr. 10 - toevoegen van een evaluatiebepaling	16

Leeswijzer uitvoeringstoets

Impact:		middelgroot	
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen		x	
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid			
Complexiteitsgevolgen		nvt	
Risico procesverstoringen:		klein	
Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel	
• Dienstverlening	€ 0	€ 0	
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0	
• Automatisering	€ 0	€ 0	
Personele gevolgen:	2 fte incidenteel		
	-1 fte structureel		
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2026		
Beslag portfolio:	jaaraanpassing		
Eindoordeel:	uitvoerbaar		

Inleiding

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

Het kader

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

Impact

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

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

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

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

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

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

Beschrijving voorstel/regeling

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

Interactie burgers/bedrijven

Dit onderdeel beschrijft de verwachte impact op de interactie met burgers en bedrijven als gevolg van

het voorstel, zoals:

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

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

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

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

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

Maakbaarheid systemen

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

- welke gevolgen het voorstel heeft voor de opslag en het beheer van gegevens;
- welke wijzigingen in of nieuwe stromen van en naar burgers en bedrijven noodzakelijk zijn;
- welke aanpassingen in IV-voorzieningen noodzakelijk zijn;
- wat de bouwbaarheid is van de noodzakelijke aanpassingen;

- of de aanpassingen (tijdig) inpasbaar zijn in het IV-portfolio;
- of voorzieningen voor bestuurlijke informatie tijdig realiseerbaar zijn;
- hoe het voorstel zich verhoudt tot de totale wijzigingsdruk (= de relatie van het voorstel tot andere reeds geplande wijzigingen in de IV-systemen);
- de noodzakelijke doorlooptijd om aanpassingen in de systemen tijdig te kunnen realiseren.

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

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

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

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

Handhaafbaarheid

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

- beschikbaarheid van de voor handhaving benodigde gegevens;
- verwacht risico op fouten en oneigenlijk gebruik;
- inpasbaarheid in de handhavingsstrategie en welke middelen moeten of kunnen worden ingezet en met welke intensiteit.

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

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

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

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

Fraudebestendigheid

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

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

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

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

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

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

Complexiteitsgevolgen

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

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

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

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

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

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

Risico procesverstoringen

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

- wat is de impact van de voorgestelde wijzigingen op de processen en systemen van de Belastingdienst, Dienst Toeslagen of Douane;

- wat is de impact van de noodzakelijke aanpassingen in de interactie met burgers en bedrijven;
- wat is de impact op de interactie met andere (overheids)organisaties;
- wat is de realiseerbaarheid van de noodzakelijke aanpassingen.

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

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

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

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

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

Uitvoeringskosten

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

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

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

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

Personele gevolgen

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

Beslag portfolio

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

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

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

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

Invoeringsmoment

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

Eindoordeel

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

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

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

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

**verzameltoets parameterwijzigingen
aangenomen amendementen
Belastingplan 2025**

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

Beschrijving voorstel/regeling

Op het wetsvoorstel Belastingplan 2025 zijn een aantal amendementen aangenomen die geen of slechts een marginale impact hebben op de uitvoering. De amendementen, of onderdelen van amendementen waarvoor dat geldt, zijn hieronder opgenomen.

¹ Kamerstukken II 2024/25 36602 nr. 60.

² Kamerstukken II 2024/25 36602 nr. 66.

36602 nr. 60

Het amendement schrapt de horizonbepaling voor het aangepaste tarief voor waterstof.¹

36602 nr. 66

Het amendement draait de afschaffing van de LPG-G3 kortingsregeling per 1 januari 2026 terug, zoals deze was opgenomen in het Belastingplan 2024.²

Het budget van de milieu-investeringsaftrek wordt verlaagd via een aanpassing van de Milieulijst.

36602 nr.93

Het amendement breidt de vrije ruimte in de werkkostenregeling uit.³

De dekking bij het amendement nr. 93 is gevonden in het met ingang van 1 januari 2025 verlagen van de heffingskorting groen beleggen en de vrijstelling groen beleggen in box 3. Vervolgens wordt met ingang van 1 januari 2027 de heffingskorting groen beleggen en de vrijstelling groen beleggen in box 3 afgeschaft. Voor deze budgettaire dekkingsmaatregel rondom groen beleggen is een separate uitvoeringstoets opgesteld.

36602 nr.90

De dekking die bij het amendement hoort, verlaagt de budgetten van de willekeurige afschrijving milieu-bedrijfsmiddelen (Vamil) en de milieu-investeringsaftrek (MIA) per 2025. Daarnaast wordt de aftoppingsgrens van het pensioengevend loon niet geïndexeerd.⁴

Met deze dekking wordt de giftenaftrek in de winst-belasting in stand gehouden en wordt de periodieke giftenaftrek in de inkomstenbelasting verruimd. Voor dit gedeelte van het amendement is een separate uitvoeringstoets opgesteld.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

Aanpassingen van toelichtingen, waar van toepassing, kunnen niet meer tijdig worden gerealiseerd in de voorlopige aanslag inkomstenbelasting 2025. Wel worden deze verwerkt voor de aangifte 2025.

³ Kamerstukken II 2024/25 36602 nr. 93.

⁴ Kamerstukken II 2024/25 36602 nr. 90.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

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

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025.

Eindoordeel

De aangenomen amendementen zijn uitvoerbaar.

Herstel van een omissie inzake de rekenregels voor het nettopensioen

Impact:	geen	
		
Interactie burgers/bedrijven		x
Maakbaarheid systemen		x
Handhaafbaarheid		x
Fraudebestendigheid	nvt	
Complexiteitsgevolgen	nvt	
Risico procesverstoringen:	klein	
Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0
Personele gevolgen:	0 fte incidenteel	
	0 fte structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2025 met terugwerkende kracht tot en met 01 – 07 – 2023	
Beslag portfolio:	beperkt	
Eindoordeel:	uitvoerbaar	

Beschrijving voorstel/regeling

Op het wetsvoorstel Belastingplan 2025 is een amendement aangenomen¹ over het herstel van een omissie inzake de rekenregels voor het nettopensioen. Als gevolg van dit amendement is een bijbehorende wijziging opgenomen in het eindejaarsbesluit 2024 en beoordeeld met de daarbij behorende uitvoeringstoets.

¹ Kamerstukken II 2024/25 36692 nr. 63.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen. Met name voor de pensioensector zijn er gevolgen voor de wijziging.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid

De wijziging is handhaafbaar.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele automatiseringskosten zijn beperkt en worden opgevangen binnen de bestaande kaders.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025, met terugwerkende kracht tot en met 1 juli 2023.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar

Structurele verhoging van het budget voor de WBSO

Impact:

beperkt

Interactie burgers/bedrijven

x

Maakbaarheid systemen

x

Handhaafbaarheid

nvt

Fraudebestendigheid

nvt

Complexiteitsgevolgen

nvt

Risico procesverstoringen:

klein

Uitvoeringskosten

incidenteel

structureel

Dienstverlening

€

0

€

0

Handhaving/toezicht

€

0

€

0

Automatisering

€

0

€

0

Personele gevolgen:

0

fte incidenteel

0

fte structureel

Invoering mogelijk per:

01 – 01 – 2025

Beslag portfolio:

jaaraanpassing

Eindoordeel:

uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
Op het wetsvoorstel Belastingplan 2025 is een amendement aangenomen¹ over een structurele verhoging van het budget met € 100 miljoen voor de Wet Bevordering Speur- en Ontwikkelwerk (hierna: WBSO). De WBSO is een Nederlandse subsidie voor innovatieve bedrijven, waar ook kleinere bedrijven toegang toe hebben. Met de regeling kunnen onderzoeks- en innovatieprojecten worden gestimuleerd.

¹ Kamerstukken II 2024/25 36602 nr. 68.

Momenteel wordt de WBSO geëvalueerd. Mocht er naar aanleiding van de evaluatie blijken dat de verhoging van € 100 miljoen effectiever kan worden ingezet, dan wordt dit meegenomen bij het Belastingplan 2026.

Het amendement zorgt voor drie aanpassingen aan de WBSO:

- 1. De aftrek voor starters in de WBSO wordt verhoogd naar 50%;
- 2. Het tarief van de eerste schijf in de WBSO wordt verhoogd naar 36%;
- 3. De eerste schijf in de WBSO wordt verruimd naar € 380.000.
- 4. Het voorstel wordt gedekt met een verhoging van de Aof-premie met 0,04%.

Interactie burgers/bedrijven
De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen
De noodzakelijke systeemaanpassingen zijn een parameterwijziging en kunnen tijdig worden gerealiseerd.

Voor de softwareontwikkelaars leidt dit tot een aanpassing in hun salarisssoftware.

Handhaafbaarheid
Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
De incidentele automatiseringskosten vallen binnen de jaaraanpassingen. Er zijn geen structurele uitvoeringskosten.

Personele gevolgen
Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.

In stand laten van de giftenaftrek in de winstbelasting en een verruiming van de periodieke giftenaftrek in de inkomstenbelasting

Impact:	beperkt		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen	x		
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid	nvt		
Complexiteitsgevolgen	nvt		
Risico procesverstoringen:	klein		
Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ -420.000	€	0
Personele gevolgen:	0 fte	incidenteel	
	0 fte	structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2025		
Beslag portfolio:	jaaraanpassing		
Eindoordeel:	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Op het wetsvoorstel Belastingplan 2025 is een amendement aangenomen¹ over het in stand laten van de giftenaftrek in de winstbelasting en een verruiming van de periodieke giftenaftrek in de inkomstenbelasting. Ter dekking van deze maatregel beogen de indieners fiscale constructies in de samenloop van de MIA en de Vamil af te schaffen.

¹ Kamerstukken II 2024/25 36602 nr. 90.

Tevens wordt ter dekking voorgesteld bij het begin van de kalenderjaren 2025 en 2026 geen indexatie toe te passen met betrekking tot de maximale premiegrondslag voor het bepalen van de jaarruimte, voor inleg van premies voor lijfrenten vanwege een pensioentekort; en de aftoppingsgrens van het pensioengevend loon.

Deze uitvoeringstoets ziet op het in stand laten van de giftenaftrek in de winstbelasting en de verruiming van de periodieke giftenaftrek in de inkomstenbelasting. De dekking van het amendement is opgenomen in de verzameltoets.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

De verruiming van de periodieke giftenaftrek in de inkomstenbelasting kan worden verwerkt in de toelichting bij het definitieve aanslag aangifte-programma voor het belastingjaar 2025. Het is echter niet meer mogelijk om de toelichting aan te passen in de voorlopige aanslag 2025. Het in stand laten van de giftenaftrek in de vennootschapsbelasting heeft geen IV- impact voor de vennootschapsbelasting.

Bij indiening van het Belastingplan 2025 is met betrekking tot het afschaffen van de giftenaftrek in de vennootschapsbelasting een uitvoeringstoets gedaan. Daarbij is geconstateerd dat de maatregel impact zou hebben op de producten en systemen in de vennootschapsbelasting. Deze werkzaamheden zijn voor een gering deel uitgevoerd. Omdat het alleen een aanpassing is in een toelichting kan de claim komen te vervallen. De aanpassing van de toelichting kan met ingang van boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2025.

Handhaafbaarheid

Mogelijk zal de voorgenomen wijziging leiden tot een geringe toename in werkzaamheden. In welke mate dit is, is op dit moment niet in te schatten.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele besparing op automatiseringskosten bedragen € 420.000.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Uitbreiden vrije ruimte werkkosten-regeling en verlagen en vervolgens afschaffen van de vrijstelling groen beleggen en de heffingskorting groen beleggen in box 3

Impact:	beperkt		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen	x		
Handhaafbaarheid		nvt	
Fraudebestendigheid			x
Complexiteitsgevolgen			x
Risico procesverstoringen:	klein		
Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 0	€	0
Personele gevolgen:	0	fte incidenteel	
	0	fte structureel	
Invoering:			
	verlaging per 01 – 01 – 2025.		
	afschaffing niet mogelijk per 01 – 01 – 2027.		
Beslag portfolio:	beperkt		
<u>Eindoordeel:</u>	Niet uitvoerbaar: het afschaffen van deze regelingen met ingang van 1 januari 2027.		
	Uitvoerbaar: het aangenomen amendement met betrekking tot het verlagen van bedragen van de vrijstelling en het verlagen van het percentage van de heffingskorting groen beleggen in box 3 is uitvoerbaar met ingang van 1 januari 2025.		

Beschrijving voorstel/regeling

Op het wetsvoorstel Belastingplan 2025 is een amendement aangenomen¹ over het uitbreiden van de vrije ruimte in de werkkostenregeling. Deze uitbreiding van de vrije ruimte in de werkkostenregeling is opgenomen in de verzameltoets.

De dekking bij dit amendement is gevonden op het met ingang van 1 januari 2025 verlagen van de vrijstelling groen beleggen en de heffingskorting groen beleggen in box 3. Vervolgens worden met ingang van 1 januari 2027 de vrijstelling groen beleggen en de heffingskorting groen beleggen in box 3 afgeschaft. Deze uitvoeringstoets ziet op die dekkingsmaatregelen.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen met ingang van 1 januari 2025 met betrekking tot het verlagen van bedragen van de vrijstelling en percentage van de heffingskorting groen beleggen in box 3 kunnen tijdig worden gerealiseerd. Het afschaffen van de vrijstelling groen beleggen en het afschaffen van de heffingskorting groen beleggen in box 3 met ingang van 1 januari 2027 vereisen structuuraanpassingen in de systemen van de inkomensheffingen. Dit kan alleen indien het nieuwe, toekomstige, stelsel box 3 met ingang van 1 januari 2027 in werking zou zijn getreden. Daarnaast zijn er ook aanpassingen in de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 noodzakelijk.

Inmiddels is door de staatsecretaris Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane in het kader van de herziening van het belastingstelsel met betrekking tot het toekomstige stelsel in box 3 in de Kamerbrief van 13 december 2024 aangegeven dat het wetsvoorstel Wet werkelijk rendement box 3 niet, zoals beoogd, in werking zal kunnen treden per 1 januari 2027². Daarbij is aangegeven dat invoering van voornoemde wetsvoorstel per 1 januari 2028 onder de huidige omstandigheden wel haalbaar is.

Hierdoor zal voor wat betreft de voorgenomen afschaffing van de vrijstelling groen beleggen als ook de

afschaffing van de heffingskorting groen beleggen in box 3 niet met ingang van 1 januari 2027 kunnen plaatsvinden.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Het afschaffen van deze regelingen leidt tot een toename van de fraudebestendigheid.

Complexiteitsgevolgen

Het afschaffen van deze regelingen leidt tot een afname van de complexiteitsgevolgen.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

Er zijn geen incidentele uitvoeringskosten voor het verlagen van de vrijstelling groen beleggen en de heffingskorting groen beleggen in box 3. De uitvoeringskosten van het afschaffen van de vrijstelling groen beleggen en de heffingskorting groen beleggen in box 3 moeten bij het nieuwe voorstel daartoe worden bepaald.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Het verlagen van bedragen van de vrijstelling en het verlagen van het percentage van de heffingskorting groen beleggen in box 3 is mogelijk per: 1 januari 2025. Het afschaffen van deze regelingen met ingang van 1 januari 2027 is niet mogelijk.

Eindoordeel

Niet uitvoerbaar: het afschaffen van deze regelingen met ingang van 1 januari 2027.

Uitvoerbaar: het aangenomen amendement met betrekking tot het verlagen van bedragen van de vrijstelling en het verlagen van het percentage van de heffingskorting groen beleggen in box 3 is uitvoerbaar met ingang van 1 januari 2025.

¹ Kamerstukken II 2024/25, 36602 nr. 93.

² Kamerstukken II 2024/25, 32140, nr. 216.

Overdraagbaarheid van de algemene heffingskorting voor werkende eenverdieners

Impact:

beperkt

Interactie burgers/bedrijven

x

Maakbaarheid systemen

x

Handhaafbaarheid

x

Fraudebestendigheid

nvt

Complexiteitsgevolgen

x

Risico procesverstoringen:

klein

Uitvoeringskosten

incidenteel

structureel

Dienstverlening

€ 0

€ 0

Handhaving/toezicht

€ 0

€ 0

Automatisering

€ 230.000

€ 0

Personele gevolgen:

0 fte incidenteel

0 fte structureel

Invoering mogelijk per:

01 – 01 – 2028

bij koninklijk besluit

Beslag portfolio:

beperkt

Eindoordeel:

Het amendement is technisch uitvoerbaar indien de inwerkingtreding wordt gekoppeld aan het moment dat de Belastingdienst de voorbereidingen voor de benodigde systeemwijzigingen heeft getroffen.

Beschrijving voorstel/regeling

Op het wetsvoorstel Belastingplan 2025 is een amendement aangenomen over de overdraagbaarheid van de algemene heffingskorting voor werkende eenverdieners.¹ Het wetsvoorstel herintroduceert dat deze overdraagbaarheid van de algemene heffingskorting ook

¹ Kamerstukken II 2024/25 36602 nr. 99.

voor werkende eenverdieners gaat gelden, maar wel in beperkte mate en slechts tijdelijk.

Met het amendement komt één van de twee opgenomen voorwaarden voor de uitbetaling van de algemene heffingskorting (AHK) aan een minst-verdienende partner die op of na 1 januari 1963 is geboren te vervallen. Het gaat daarbij om de vermindering van het uit te betalen bedrag met het bedrag van de arbeidskorting (AK) waar de (bijna-) alleenverdiener recht op heeft.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid

Vanuit handhavingsperspectief wordt wat betreft het wetsvoorstel geen risico voorzien. Toepassing van een handhavingsstrategie wordt niet noodzakelijk geacht.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Met het amendement komt één van de twee opgenomen voorwaarden voor de uitbetaling van de algemene heffingskorting (AHK) aan een minst-verdienende partner die op of na 1 januari 1963 is geboren te vervallen. Dit leidt tot een vereenvoudiging van de voorwaarden.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein. De voorwaarden om in aanmerking te komen voor de uitbetaling van de heffingskorting kunnen in de systemen worden ingebouwd. De juiste toepassing van de regeling zal daarmee naar verwachting in technische zin niet tot procesverstoringen leiden.

Uitvoeringskosten

De incidentele automatiseringskosten bedragen € 230.000. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen

De personele gevolgen zijn beperkt en worden opgevangen binnen de huidige capaciteit.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2028 bij koninklijk besluit.

Eindoordeel

Het amendement is technisch uitvoerbaar indien de inwerkingtreding wordt gekoppeld aan het moment dat de Belastingdienst de voorbereidingen voor de benodigde systeemwijzigingen heeft getroffen.

Antifragmentatieregel niet invoeren

Impact:		beperkt	
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		nvt	
Risico procesverstoringen:		klein	
Uitvoeringskosten		incidenteel	structureel
• Dienstverlening	€ 0	€ 0	
• Handhaving/toezicht	€ -5.350.000	€ -780.000	
• Automatisering	€ -230.000	€ 0	
Personele gevolgen:		-43 fte incidenteel	
		-6 fte structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2025		
Beslag portfolio:	herallocatie		
Eendoordeel:	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Op het wetsvoorstel Belastingplan 2025 is een amendement aangenomen¹ over het niet invoeren van de antifragmentatieregel. De earningsstripping-maatregel betreft een generieke renteaftrekbeperking. De earningsstrippingmaatregel beperkt in beginsel voor alle vennootschapsbelastingplichtigen de aftrekbaarheid van het verschil tussen de rentelasten en de rentebaten van geldleningen (saldo aan renten) bij het bepalen van

de winst. Het saldo komt niet in aftrek voor zover dat meer bedraagt dan het hoogste van 20%² van de gecorrigeerde winst³ of € 1 mln. De maatregel is afkomstig uit de eerste EU-richtlijn antibelasting-ontwijking (ATAD1)⁴ en is per 1 januari 2019 in de vennootschapsbelasting geïmplementeerd.

Vanuit de praktijk kwam het signaal op dat met name ten aanzien van verhuurd vastgoed wordt ingespeeld op een optimaal gebruik van de aftrekruijme door rente-saldi van belastingplichtigen te verdelen over verschillende vennootschappen. Hierdoor blijft de fiscaal ongelijke behandeling van eigen vermogen en vreemd vermogen voor deze belastingplichtigen in stand. Als antifragmentatiemaatregel werd daarom voorgesteld om met ingang van 1 januari 2025 de aftrekruijme van de earningsstrippingmaatregel voor vastgoedlichamen met (aan derden) verhuurd vastgoed buiten toepassing te laten. De onderhavige maatregel bewerkstelligt dat de beoogde invoering van de antifragmentatiemaatregel geen doorgang vindt. Daarbij wordt de beoogde verhoging van het percentage (20% naar 25%) van de earningsstrippingsmaatregel aangepast. De ophoging zal met deze maatregel plaatsvinden van 20% naar 24,5%.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

Bij indiening van het Belastingplan 2025 is met betrekking tot de introductie van de antifragmentatiemaatregel een uitvoeringstoets gedaan. Daarbij is geconstateerd dat de maatregel impact zou hebben op producten en op de systemen. Deze impact komt te vervallen met het niet invoeren van de antifragmentatiemaatregel. Dit leidt tot een incidentele besparing op automatiseringskosten.

Handhaafbaarheid

De aanpassing van het percentage van de earningsstrippingmaatregel heeft weinig impact op de handhavingstrategie. Het niet invoeren van de 'vastgoedmaatregel' voorkomt discussies (in

aanslagregeling, bezwaar en beroep) en vooroverleg over de toepassing van deze maatregel, met name over de vraag of in specifieke casus sprake is van een vastgoedlichaam. Verder zullen er geen constructies worden bedacht om de vastgoedmaatregel te omzeilen (zoals het oppompen van bezittingen). Ook dit leidt tot minder discussies.

Anderzijds blijft fragmentatie mogelijk, waardoor de rente vaak niet in aftrek beperkt zal zijn op grond van art. 15b. De ongelijke fiscale behandeling van eigen vermogen en vreemd vermogen voor deze doelgroep blijft hierdoor bestaan. Dat legt meer nadruk op discussies over de hoogte van de renteaftrek (transfer pricing) en of er mogelijk sprake is van misbruik van recht. Deze discussies zullen dan ook net zo veel tijd blijven kosten als nu reeds het geval is.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Voor een beperkte groep wordt het eenvoudiger. Fragmentatieconstructies opgezet door vastgoed-investeerders worden niet meer gemaakt, maar ook andere beperkte groepen belastingplichtigen krijgen niet meer met de antifragmentatiemaatregel te maken zoals woco's en andere kleine vastgoedinvesteerders. Het toezicht door de Belastingdienst op fragmentatie-constructies opgezet door vastgoedinvesteerders wordt naar verwachting complexer.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele besparingen aan handhavingskosten bedragen € 5.350.000. De structurele besparingen aan handhavingskosten bedragen € 780.000. De incidentele besparingen op automatiseringskosten bedragen € 230.000.

¹ Kamerstukken II 2024/25 36602 nr. 130.

² Dit percentage was bij invoering van de maatregel 30% en is nadien in het Belastingplan 2022 verlaagd naar 20%.

³ Het uitgangspunt voor de gecorrigeerde winst is de EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization).

⁴ Richtlijn (EU) 2016/1164 van de Raad van 12 juli 2016 tot vaststelling van regels ter bestrijding van belastingontwijkingpraktijken welke rechtstreeks van invloed zijn op de werking van de interne markt (PbEU 2016, L 193/1).

Personele gevolgen

De personele gevolgen betreffen een besparing van de eerder voor de invoering begrote 43 fte incidenteel en 6 fte structureel.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Identificatieplicht werkplek opschuiven naar 1 april 2025

Impact:	beperkt	
		
Interactie burgers/bedrijven		x
Maakbaarheid systemen	nvt	
Handhaafbaarheid		x
Fraudebestendigheid	nvt	
Complexiteitsgevolgen	nvt	
Risico procesverstoringen:	klein	
Uitvoeringskosten	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0
Personele gevolgen:	0 fte incidenteel	
	0 fte structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 04 – 2025	
Beslag portfolio:	geen	
Eindoordeel:	uitvoerbaar	

Beschrijving voorstel/regeling

In de wet Belastingplan BES-eilanden 2025 is een aanpassing opgenomen die bepaalt dat de identiteit van een werknemer door de inhoudingsplichtige moet worden vastgesteld aan de hand van een ID-bewijs en dat een kopie van het ID-bewijs moet worden bewaard bij de loonadministratie. De werknemer dient zijn CRIB-nummer aan de inhoudingsplichtige te verstrekken.

Het aangenomen amendement¹ regelt dat de invoeringsdatum wordt opgeschoven van 1 januari 2025

¹ Kamerstukken II 2024/25 36604, nr. 11.

naar 1 april 2025, zodat inhoudingsplichtigen en werknemers meer tijd hebben om te voldoen aan de nieuwe identificatieplicht.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid

De identificatieplicht leidt bij invoering eenmalig tot een hogere administratieve last voor de werkgever. Omdat de meeste werkgevers de identiteit van hun werknemers bij indiensttreding al hebben vastgesteld, is de verwachting dat deze eenmalig hogere administratieve last beperkt is.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

Er zijn geen incidentele of structurele uitvoeringskosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 april 2025.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

De voorgestelde beperking van de reikwijdte van de BOR en DSR ab

Impact:

beperkt

x

x

nvt

nvt

nvt

Interactie burgers/bedrijven

Maakbaarheid systemen

Handhaafbaarheid

Fraudebestendigheid

Complexiteitsgevolgen

Risico procesverstoringen:

klein

Uitvoeringskosten

incidenteel

structureel

• Dienstverlening

• Handhaving/toezicht

• Automatisering

€ 0

€ 0

€ 0

€ 0

€ 0

€ 0

Personele gevolgen:

0 fte incidenteel

0 fte structureel

Invoering mogelijk per:

koninklijk besluit

Beslag portfolio:

beperkt

Eindoordeel:

uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
Het aangenomen amendement¹ stelt de maatregel 'Toegang BOR en de DSR ab beperken tot gewone aandelen met een minimaal belang van 5% van het geplaatste kapitaal' (inwerkingtreding 1 januari 2026) in het huidige wetsvoorstel uit, tot het moment dat de zogenoemde 'familietoetsmaatregel' en de verruiming van de 'verwateringsregeling' uit het in 2023 aangenomen amendement Van Dijk en Erkens (36421 nr. 11) bij koninklijk besluit in werking treden.

¹ Kamerstukken II 2024/25 36610 nr. 11.

Interactie burgers/bedrijven
De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen. De voorgestelde wijzigingen vergen grotere aanpassingen dan gebruikelijk van enkele voorlichtingsteksten op de website van de Belastingdienst.

Maakbaarheid systemen
Bij de verwerking van de maatregel in de geautomatiseerde systemen kan worden volstaan met het aanpassen en aanvullen van de toelichtingen bij de aangiftemiddelen.

Handhaafbaarheid
De met de maatregel samenhangende verlichting van de uitvoeringslasten zoals weergegeven in de eerdere uitvoeringstoets² zal zich bij latere inwerkingtreding pas later voordoen.

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
De vereenvoudigingen rondom het voor de BOR en DSR ab in aanmerking komende aandelenbelang zouden de complexiteit van de faciliteiten verminderen; de latere inwerkingtreding brengt mee dat die vereenvoudiging zich pas later zal realiseren.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
De uitvoeringskosten zoals weergegeven in de eerdere uitvoeringstoets² zullen zich bij latere inwerkingtreding pas later voordoen.

Personele gevolgen
De personele gevolgen zoals weergegeven in de eerdere uitvoeringstoets² zullen zich bij latere inwerkingtreding pas later voordoen.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: koninklijk besluit afhankelijk van de inwerkingtreding van het in 2023 aangenomen amendement Van Dijk en Erkens (36421 nr. 11).

² Bijlage bij Kamerstukken II 2024/25 36610 nr. 3 p.5.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar per koninklijk besluit.

**verzameltoets aangenomen
amendementen Wet beëindiging
salderingsregeling**

Impact:

geen



Interactie burgers/bedrijven

Maakbaarheid systemen

Handhaafbaarheid

Fraudebestendigheid

Complexiteitsgevolgen

nvt

nvt

nvt

nvt

nvt

Risico procesverstoringen:

geen

Uitvoeringskosten

incidenteel

structureel

• Dienstverlening

• Handhaving/toezicht

• Automatisering

€ 0

€ 0

€ 0

0

0

0

Personele gevolgen:

0 fte incidenteel

0 fte structureel

Invoering mogelijk per:

01 – 01 – 2025

Beslag portfolio:

geen

Eindoordeel:

uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
Op het wetsvoorstel Wet beëindiging salderingsregeling zijn zeven amendementen aangenomen¹. De amendementen hebben geen of slechts een marginale impact hebben op de uitvoering. Deze amendementen zijn hieronder opgenomen.

¹ Kamerstukken II 2024/25 36611 nrs. 7, 10, 11, 16, 17, 19, 21.

36611 nr.7
Verbod op een negatieve vergoeding over een periode van tenminste een maand.

36611 nr.10
Een effectbeoordeling na drie jaar.

36611 nr.11
Het markttoezicht door de ACM uitbreiden met toezicht op het aanbod op terugleveringsovereenkomsten.

36611 nr.16
Een verbod op het bij huishoudens en micro-ondernemingen in rekening brengen van discriminatoire of niet direct of indirect aan teruglevering gerelateerde kosten en het bevorderen van transparantie.

36611 nr.17
Een redelijke vergoeding op minimaal 50% van de leveringsprijs vaststellen tot 1 januari 2030.

36611 nr.19
Het kosteloos kunnen opzeggen van een contract indien dat wijzigt als gevolg van de afschaffing van de salderingsregeling.

36611 nr.21
De aan teruglevering gerelateerde kosten alleen in rekening brengen bij actieve afnemers.

Interactie burgers/bedrijven
Niet van toepassing.

Maakbaarheid systemen
Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid
Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen
Er is geen risico op procesverstoringen.

Uitvoeringskosten
Er zijn geen incidentele of structurele kosten.

Personele gevolgen
Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025.

Eindoordeel
De amendementen zijn uitvoerbaar.

**Toevoegen van een evaluatie-
bepaling Wet vereenvoudiging
huurtoeslag**

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

Beschrijving voorstel/regeling

Op het wetsvoorstel Wet vereenvoudiging huurtoeslag is een amendement aangenomen¹ over het opnemen van een evaluatiebepaling.

Interactie burgers/bedrijven

Niet van toepassing.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

¹ Kamerstukken II 2024/25 36311 nr. 10.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

Naar verwachting zijn de incidentele gevolgen voor Dienst Toeslagen hoogstens beperkt. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2026.

Eindoordeel

Het amendement is uitvoerbaar.



10/9/25
EH.

TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane

**Directoraat-Generaal
voor Fiscale Zaken
Directie Algemene
Fiscale Politiek**

Persoonsgegevens

nota

Verzending uitvoeringstoetsen aangenomen
amendementen pakket Belastingplan 2025

Datum

1 september 2025

Notanummer

2025-0000204507

Bijlagen

1. Kamerbrief EK
2. Kamerbrief TK
3. Uitvoeringstoetsen aangenomen amendementen Belastingplan 2025
4. Nota inzake vrijstelling en heffingskorting groene beleggingen in 2027.

Aanleiding

Bij het pakket Belastingplan 2025 heeft de Tweede Kamer verschillende amendementen aangenomen. De Belastingdienst heeft voor deze amendementen de uitvoeringstoetsen afgerond. Het is gebruikelijk dat deze uitvoeringstoetsen na afronding met de Kamers worden gedeeld. In deze nota vragen wij u om akkoord voor de verzending.

Beslispunt 1: Verzending uitvoeringstoetsen amendementen BP25

Wij adviseren u om de brieven (bijlage 1 & 2) inclusief uitvoeringstoetsen (bijlage 3) naar de Kamers te verzenden.

Indien u akkoord bent met de verzending, kunt u de brieven voor zowel de Eerste als de Tweede Kamer ondertekenen.

*Alleen de
Akkoord*

Toelichting:

- Jaarlijks worden amendementen op het pakket Belastingplan ingediend. Deze amendementen worden door de Belastingdienst voorzien van een quickscan op uitvoerbaarheid. Deze quickscans worden voorafgaand aan de stemmingen met de Tweede Kamer gedeeld zodat de Kamer daar rekening mee kan houden bij de stemmingen.
- Bij het pakket Belastingplan 2025 zijn 19 amendementen door de Tweede Kamer aangenomen. De Belastingdienst heeft inmiddels voor deze aangenomen amendementen de uitvoeringstoetsen afgerond. De uitvoeringstoetsen kunnen met de Kamers worden gedeeld (bijlage 3).
- Eén van deze amendementen is niet uitvoerbaar gebleken. Dit betreft het amendement van de leden Van Eijk en Vermeer over de vrijstelling in box 3 voor groene beleggingen.¹ Uw voorganger is hierover eerder per nota geïnformeerd. U treft deze nota bijgevoegd aan (bijlage 4).
- Met dit amendement is geregeld dat zowel de box 3-vrijstelling voor groene beleggingen als de heffingskorting voor groene beleggingen is verlaagd per 1 januari 2025 en dat zowel die vrijstelling als die heffingskorting vervalt per 1 januari 2027.
- Bij de quickscan op dit amendement is aangegeven dat het amendement naar verwachting uitvoerbaar is indien een nieuw stelsel box 3 per 2027 mogelijk is.

¹ Kamerstukken II 2024/25, 36602, nr. 93.

- Uit de uitvoeringstoets bleek dat afschaffen van de vrijstelling en de heffingskorting groen beleggen onuitvoerbaar is per 1 januari 2027, omdat het nieuwe stelsel box 3 niet per 2027 in werking zal kunnen treden.
- Bij de uitvoeringstoets is onderzocht of er oplossingen zouden zijn om het amendement zonder wetswijzingen toch uitvoerbaar te maken.
- De conclusie is dat de afschaffing niet per 1-1-2027 uitvoerbaar is, omdat dit zou leiden tot vertraging van de modernisering (rationalisatie Cool:Gen) en daarmee ook de inwerkingtreding van het wetsvoorstel Wet werkelijk rendement box 3.
- Vanwege de uitvoerbaarheid worden in het pakket Belastingplan 2026 maatregelen voorgesteld met betrekking tot de vrijstelling voor groene beleggingen. Dit is eerder per nota aan u voorgelegd. Hiermee bent u akkoord gegaan.
- Over de uitvoerbaarheid van het amendement worden de Kamers via deze brief geïnformeerd.

Beslispunt 2: Actieve openbaarmaking

Gaat u akkoord met de actieve openbaarmaking van deze nota? De nota zal gelijktijdig met de Kamerbrief worden gepubliceerd.

Akkoord

Communicatie

Uw woordvoerder is aangehaakt.

Politiek/bestuurlijke context

Niet van toepassing

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.