# UITVOERINGSTOETSEN OVERIGE FISCALE MAATREGELEN 2025

**INHOUDSOPGAVE**

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


| | |
|---|---|
| Leeswijzer | 2 |
| Vereenvoudigde rechtstreekse zusterfusie | 5 |
| Samenloop onderworpenheidstoetsen vennootschapsbelasting en Pijler 2 | 6 |
| De objectvrijstelling ten aanzien van buiten beschouwing blijvende vaste inrichtingen | 7 |
| Wijziging inhoudingsvrijstelling in de Wet op de dividendbelasting 1965 | 8 |
| Forfait voor bestelauto's waarvoor geen $CO_2$-waarde is vastgesteld | 9 |
| Verbeteren teruggaafregeling voor de bestelauto van een gehandicapte | 10 |
| Wijzigingen in voorwaarden voor internationale waardeoverdracht van pensioen | 11 |
| Verzameltoets maatregelen zonder of met beperkte impact | 12 |
| Opnemen verzoekprocedure voor aanspraak op nihiltarief voor autobussen | 14 |

## *Leeswijzer uitvoeringstoets*

*Impact:* beperkt / **middelgroot** / ingrijpend



| | | | |
|---|---|---|---|
| *Interactie burgers/bedrijven* | | | x |
| *Maakbaarheid systemen* | | x | |
| *Handhaafbaarheid* | | | x |
| *Fraudebestendigheid* | | | x |
| *Complexiteitsgevolgen* | | nvt | |

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

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

*Personele gevolgen:* 2 fte incidenteel
-1 fte structureel

*Invoering mogelijk per:* 01 – 01 – 2025

*Beslag portfolio:* jaaraanpassing

*Eindoordeel:* uitvoerbaar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Handhaafbaarheid**
Dit onderdeel beschrijft de gevolgen voor de aan handhaving gerelateerde aspecten, zoals:
- beschikbaarheid van de voor handhaving benodigde gegevens;
- verwacht risico op fouten en oneigenlijk gebruik;
- inpasbaarheid in de handhavingsstrategie en welke middelen moeten of kunnen worden ingezet en met welke intensiteit.

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

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

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

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

**Fraudebestendigheid**
Dit onderdeel beschrijft de gevolgen voor de aan fraudebestendigheid gerelateerde aspecten, zoals:
- de fraudegevoeligheid en -bestendigheid van de voorgestelde wijziging;
- de (on)mogelijkheden fraude of oneigenlijk gebruik tegen te gaan;
- de mate van verandering in de informatiepositie van de Belastingdienst, Toeslagen of Douane.

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

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

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

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

**Complexiteitsgevolgen**
Dit onderdeel beschrijft de mate waarin met het voorstel vanuit het perspectief van de uitvoering naar de complexiteitsgevolgen wordt gekeken, zoals:
- het schrappen van uitzonderingen, of voor de Belastingdienst, Toeslagen of Douane moeilijk uitvoerbare regelgeving;
- de bijdrage van een voorstel aan de rationalisatie van systemen;
- een afname van aantallen belastingplichtigen, toeslaggerechtigden of douaneklanten.

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

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

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

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

**Risico procesverstoringen**
Dit onderdeel beschrijft de mate van waarschijnlijkheid dat de implementatie van het voorstel al dan niet geruisloos verloopt. Daarbij komen de volgende vragen aan de orde:
- wat is de impact van de voorgestelde wijzigingen op de processen en systemen van de Belastingdienst, Toeslagen of Douane;
- wat is de impact van de noodzakelijke aanpassingen in de interactie met burgers en bedrijven;
- wat is de impact op de interactie met andere (overheids)organisaties;
- wat is de realiseerbaarheid van de noodzakelijke aanpassingen.

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

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

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

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

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

**Uitvoeringskosten**
Dit onderdeel beschrijft welke incidentele en structurele kosten en besparingen met het voorstel samenhangen:
- personele kosten voor bijvoorbeeld handhaving en interactie;
- kosten van aanpassing, beheer en onderhoud van IV-systemen;
- andere eenmalige materiële en structurele kosten die nodig zijn om het voorstel te kunnen realiseren.

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

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

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

**Beslag portfolio**
Hier wordt een inschatting gegeven welk beslag het voorstel legt op het IV-portfolio van de Belastingdienst, Toeslagen en Douane. Dit wordt aangegeven op vijf niveaus:
- geen;
- jaaraanpassing;
- beperkt;
- middelgroot;
- groot.

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

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

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

**Eindoordeel**
Op grond van een weging van de in kaart gebrachte gevolgen voor de uitvoering bevat de uitvoeringstoets een eindoordeel. Hier zijn drie opties mogelijk:
1. Het voorstel is uitvoerbaar.
2. Het voorstel is uitvoerbaar indien/mits/ tenzij/omdat/et cetera … .
3. Het voorstel is niet uitvoerbaar.

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

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

## *Vereenvoudigde rechtstreekse zusterfusie*

*Impact:* **beperkt** / middelgroot / ingrijpend



| | | | |
|---|---|---|---|
| *Interactie burgers/bedrijven* | | | x |
| *Maakbaarheid systemen* | | nvt | |
| *Handhaafbaarheid* | | | x |
| *Fraudebestendigheid* | | nvt | |
| *Complexiteitsgevolgen* | | | x |

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

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

*Personele gevolgen:* 0 fte incidenteel
0 fte structureel

*Invoering mogelijk per:* 01 – 01 – 2025

*Beslag portfolio:* geen

*Eindoordeel:* uitvoerbaar

**Beschrijving voorstel/regeling**
In dit wetsvoorstel worden maatregelen voorgesteld om de fiscale begeleiding van bepaalde fusies uit te breiden op het niveau van de belastingplichtige aandeelhouders die betrokken zijn bij een fusie. De wijzigingen zien onder meer op de teboekstelling van de aandelen in de verkrijgende vennootschap, respectievelijk de verkrijgingsprijs voor het aanmerkelijk belang, het opgeofferd bedrag in de verkrijgende vennootschap voor de liquidatieverliesregeling in de vennootschaps-belasting en de hoogte van het gestort kapitaal van de verkrijgende vennootschap voor de dividendbelasting.

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

**Maakbaarheid systemen**
Niet van toepassing.

**Handhaafbaarheid**
Door de maatregel worden eerdere onduidelijkheden over de uitwerking van fiscale regelingen bij de zusterfusie weggenomen, claims eenvoudiger geborgd en zal minder aanleiding tot discussie geven.

**Fraudebestendigheid**
Niet van toepassing.

**Complexiteitsgevolgen**
Met het voorstel wordt de regeling minder complex.

**Risico procesverstoringen**
Het risico op procesverstoringen is klein.

**Uitvoeringskosten**
Er zijn geen incidentele of structurele kosten.

**Personele gevolgen**
Er zijn geen personele gevolgen.

**Invoeringsmoment**
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025.

**Eindoordeel**
Het voorstel is uitvoerbaar.

## *Samenloop onderworpenheids-toetsen vennootschapsbelasting en Pijler 2*

*Impact:* **beperkt** / middelgroot / ingrijpend



| | | | |
|---|---|---|---|
| *Interactie burgers/bedrijven* | | | x |
| *Maakbaarheid systemen* | | | x |
| *Handhaafbaarheid* | | | x |
| *Fraudebestendigheid* | | nvt | |
| *Complexiteitsgevolgen* | | x | |

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

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

*Personele gevolgen:* 0 fte incidenteel
0 fte structureel

*Invoering mogelijk per:* 01 – 01 – 2025

*Beslag portfolio:* jaaraanpassing

*Eindoordeel:* uitvoerbaar

**Beschrijving voorstel/regeling**
In de vennootschapsbelasting zijn verschillende onderworpenheidstoetsen opgenomen, onder meer met betrekking tot de toepassing van i) transferpricing-regels, ii) een specifieke renteaftrekbeperking, iii) de EU-richtlijnen antibelastingontwijking, iv) de deelnemingsvrijstelling en v) de objectvrijstelling. Als gevolg van de onderworpenheidstoetsen vinden bepaalde (antimisbruik)bepalingen geen toepassing als er sprake is van voldoende onderworpenheid. Met de voorgestelde wijzigingen wordt ten aanzien van de toepassing van de verschillende onderworpenheids-toetsen in de vennootschapsbelasting verduidelijkt dat onder een naar de winst geheven belasting mede een kwalificerende Pijler 2-bijheffing wordt verstaan. Hiermee wordt een kwalificerende Pijler 2-bijheffing op gelijke wijze in beschouwing genomen als een naar de winst geheven belasting in de onderworpenheids-toetsen. Met de voorgestelde verduidelijkingen is in beginsel geen inhoudelijke wijziging beoogd ten opzichte van de bestaande onderworpenheidstoetsen en de uitleg daarvan. Daarbij worden ten aanzien van enkele onderworpenheidstoetsen aanvullende voorwaarden gesteld om onbedoelde effecten te voorkomen.

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

**Maakbaarheid systemen**
Het wetsvoorstel leidt vergt een geringe aanpassing van de systemen, beperkt tot het aanpassen van bronvermeldingen en toelichtingen.

**Handhaafbaarheid**
De voorgestelde wijzigingen zullen enkele onder-worpenheidstoetsen in de vennootschapsbelasting verduidelijken. Hoewel de gegeven handvatten duidelijkheid bieden, blijft het in de uitvoering zeer complex. De groep belastingplichten die geraakt wordt lijkt in omvang beperkt. Mogelijke gevolgen zullen binnen de bestaande capaciteit opgevangen worden.

**Fraudebestendigheid**
Niet van toepassing.

**Complexiteitsgevolgen**
Pijler 2 zorgt voor een extra component ten aanzien van de bestaande onderworpenheidstoetsen en verhoogt daarmee de complexiteit. De voorgestelde maatregel verduidelijkt dat onder een naar de winst geven belasting mede een kwalificerende pijler 2-bijheffing wordt verstaan. Hiermee wordt het voor de Belastingdienst duidelijker wat zij ten aanzien van een kwalificerende pijler 2-heffing moeten doen.

**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**
Het voorstel is uitvoerbaar.

## *De objectvrijstelling ten aanzien van buiten beschouwing blijvende vaste inrichtingen*

*Impact:* **beperkt** / middelgroot / ingrijpend



| | | | |
|---|---|---|---|
| *Interactie burgers/bedrijven* | | | x |
| *Maakbaarheid systemen* | | nvt | |
| *Handhaafbaarheid* | | | x |
| *Fraudebestendigheid* | | nvt | |
| *Complexiteitsgevolgen* | | x | |

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

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

*Personele gevolgen:* 0 fte incidenteel
0 fte structureel

*Invoering mogelijk per:* 01 – 01 – 2025

*Beslag portfolio:* geen

*Eindoordeel:* uitvoerbaar

**Beschrijving voorstel/regeling**
Bij de implementatie van de tweede EU-richtlijn antibelastingontwijking (ATAD2)[1] is geregeld dat de objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinsten ten aanzien van door de richtlijn buiten beschouwing blijvende vaste inrichtingen niet wordt toegepast. Zodoende wordt de winst van een vaste inrichting in Nederland in de heffing betrokken indien de andere staat die vaste inrichting niet als zodanig erkent. Indien het betreffende buitenland de vaste inrichting niet erkent zal de vaste inrichting daar niet aan heffing worden onderworpen. Door de objectvrijstelling in dat geval buiten beschouwing te laten wordt beoogd om dubbele niet-heffing te voorkomen.

In de praktijk blijkt de implementatie van ATAD2 in de Nederlandse wet tot dubbele belastingheffing ten aanzien van buiten beschouwing blijvende vaste inrichtingen te kunnen leiden. Het gaat dan om situaties waarin de winst van de buiten beschouwing blijvende vaste inrichting in de andere staat wordt betrokken in een naar de winst geheven belasting. Dit is bijvoorbeeld het geval indien een vaste inrichting in het betreffende buitenland als niet-transparant kwalificeert. In dat geval zou Nederland heffen omdat de objectvrijstelling niet van toepassing is, en dat buitenland zou die vaste inrichting zelfstandig in de winstbelasting betrekken. Zo ontstaat dubbele heffing.

Het ontstaan van deze dubbele belastingheffing is niet in lijn met het doel van ATAD2 om mismatches te neutraliseren. Om die reden voorziet de onderhavige maatregel in een aanpassing van de regels met betrekking tot de objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinsten. Als gevolg van deze aanpassing vindt deze vrijstelling wel toepassing voor zover de winst van de buiten beschouwing blijvende vaste inrichting is onderworpen aan een naar de winst geheven belasting in de staat waarin die vaste inrichting voor de toepassing van de objectvrijstelling wordt beschouwd als te zijn gelegen. Hiermee wordt beoogd dubbele belastingheffing in deze situaties te voorkomen.

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

**Maakbaarheid systemen**
Niet van toepassing.

**Handhaafbaarheid**
De behandeling van het voorstel loopt mee in het huidige toezicht op de objectvrijstelling. Daarvoor is geen extra capaciteit nodig.

**Fraudebestendigheid**
Niet van toepassing.

**Complexiteitsgevolgen**
De maatregel verhoogt de complexiteit. Er wordt een rechtvaardigere heffing bereikt die beter in lijn is met de richtlijn.

**Risico procesverstoringen**
Het risico op procesverstoringen is klein.

**Uitvoeringskosten**
Er zijn geen incidentele of structurele uitvoeringskosten.

**Personele gevolgen**
Er zijn geen personele gevolgen.

**Invoeringsmoment**
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025.

**Eindoordeel**
Het voorstel is uitvoerbaar.

[1] De hybridemismatchmaatregelen betreffen de Nederlandse implementatie van Richtlijn (EU) 2017/952 van de Raad van 29 mei 2017 tot wijziging van Richtlijn (EU) 2016/1164 wat betreft hybridemismatches met derde landen, PbEU 2016, L 144/1 (ATAD2).

## *Wijziging inhoudingsvrijstelling in de Wet op de dividendbelasting 1965*

*Impact:* **beperkt** / middelgroot / ingrijpend



| | | | |
|---|---|---|---|
| *Interactie burgers/bedrijven* | | | x |
| *Maakbaarheid systemen* | | | x |
| *Handhaafbaarheid* | | nvt | |
| *Fraudebestendigheid* | | nvt | |
| *Complexiteitsgevolgen* | | nvt | |

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

| *Uitvoeringskosten* | *incidenteel* | *structureel* |
|---|---|---|
| • Dienstverlening | € 0 | € 0 |
| • Handhaving/toezicht | € 0 | € 0 |
| • Automatisering | € 230.000 | € 0 |

*Personele gevolgen:* 0 fte incidenteel
0 fte structureel

*Invoering mogelijk per:* 01 – 01 – 2025

*Beslag portfolio:* beperkt

*Eindoordeel:* uitvoerbaar

**Beschrijving voorstel/regeling**
Dividendbelasting wordt geheven door middel van inhouding door een in Nederland gevestigd lichaam (inhoudingsplichtige) dat een opbrengst (dividend) in de zin van de Wet op de dividendbelasting 1965 (Wet DB 1965) uitkeert aan een aandeelhouder (opbrengstgerechtigde). Op deze opbrengst wordt in beginsel dividendbelasting ingehouden en de ingehouden dividendbelasting wordt vervolgens op aangifte afgedragen. In de Wet DB 1965 zijn voor verschillende situaties inhoudingsvrijstellingen opgenomen.

Artikel 4, lid 1 Wet DB 1965 voorziet in een inhoudingsvrijstelling in deelnemingssituaties en uitkeringen binnen fiscale eenheid. Op dit moment kan de inhoudingsplichtige kiezen of deze wel of niet deze inhoudingsvrijstelling toepast. Voorgesteld wordt om deze keuzemogelijkheid van de inhoudingsplichtige te schrappen. De inhoudingsplichtige wordt dan verplicht om inhouding van dividendbelasting achterwege te laten in nationale deelnemingssituaties en situaties waarin de inhoudingsplichtige en aandeelhouder deel uitmaken van dezelfde fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting. Voor EU-, EER-, en verdragssituaties waarin sprake is van een deelneming geldt overigens nu al een verplichte inhoudingsvrijstelling.

Als de inhoudingsvrijstelling ten onrechte niet is toegepast, kan de aandeelhouder hiertegen bezwaar maken. Uiteraard blijft naheffing mogelijk indien achteraf toch blijkt dat niet wordt voldaan aan de voorwaarden van de inhoudingsvrijstelling.

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

**Maakbaarheid systemen**
De noodzakelijke beperkte systeemaanpassing in het bezwaarproces kan naar verwachting tijdig worden gerealiseerd. Eventuele bezwaren die reeds worden ontvangen voordat deze systeempaanpassing gereed is kunnen via een ander bestaand proces worden behandeld.

**Handhaafbaarheid**
Niet van toepassing.

**Fraudebestendigheid**
Niet van toepassing.

**Complexiteitsgevolgen**
Niet van toepassing.

**Risico procesverstoringen**
Het risico op procesverstoringen is klein.

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

**Personele gevolgen**
Er zijn geen personele gevolgen.

**Invoeringsmoment**
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025.

**Eindoordeel**
Het voorstel is uitvoerbaar.

## *Forfait voor bestelauto's waarvoor geen $CO_2$-waarde is vastgesteld*

*Impact:* **beperkt** / middelgroot / ingrijpend



| | | | |
|---|---|---|---|
| *Interactie burgers/bedrijven* | | | x |
| *Maakbaarheid systemen* | | | x |
| *Handhaafbaarheid* | | | x |
| *Fraudebestendigheid* | | nvt | |
| *Complexiteitsgevolgen* | | x | |

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

| *Uitvoeringskosten* | *incidenteel* | *structureel* |
|---|---|---|
| • Dienstverlening | € 0 | € 0 |
| • Handhaving/toezicht | € 60.000 | € 0 |
| • Automatisering | € 40.000 | € 0 |

*Personele gevolgen:* 0,5 fte incidenteel
0 fte structureel

*Invoering mogelijk per:* 01 – 01 – 2025

*Beslag portfolio:* beperkt

*Eindoordeel:* uitvoerbaar

**Beschrijving voorstel/regeling**
Met dit wetsvoorstel wordt beoogd invulling te geven aan de wijze waarop de belasting van personenauto's en motorrijwielen (bpm) per 1 januari 2025 moet worden berekend voor bestelauto's waarvan de $CO_2$-uitstoot onbekend is.

Per 1 januari 2025 vervalt de bpm-vrijstelling voor de bestelauto van een ondernemer en wordt de bpm-grondslag voor bestelauto's bepaald aan de hand van de $CO_2$-uitstoot. Voor i) bestelauto's met een referentiemassa van meer dan 2.610 kilogram die tevens voldoen aan de door de fabrikant te stellen voorwaarden, en ii) voor alle bestelauto's met een referentiemassa van minimaal 2.840 kilogram gelden andere toelatingseisen dan voor lichtere (personen-)voertuigen. Hierdoor ontbreken de $CO_2$-uitstootgegevens van deze bestelauto's. Daarnaast ontbreekt bij een deel van de tweedehands geïmporteerde bestelauto's de $CO_2$-waarde.

Voorgesteld wordt om voor bestelauto's waarvoor geen $CO_2$-uitstoot is of kan worden vastgesteld een forfait toe te passen van 330 gram per kilometer. Het aan te leveren tegenbewijs moet een vergelijkbare betrouwbaarheid opleveren als de WLTP-methode (Worldwide Harmonised Light Vehicle Test Procedure). Het kan hierbij gaan om een testrapport van een individuele keuring van de auto, waarbij de $CO_2$-uitstoot is gemeten overeenkomstig de WLTP-methode.

Voor bestelauto's die enkel worden aangedreven door elektrische energie of door waterstof is de $CO_2$-uitstoot van 0 gram per kilometer niet expliciet in het kentekenregister vermeld. Daarom wordt de $CO_2$-uitstoot voor deze motorrijtuigen afgeleid uit de brandstof of energiebron waarmee de bestel- of personenauto wordt voortbewogen.

**Interactie burgers/bedrijven**
De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen. De brancheorganisaties (BOVAG en RAI) moeten tijdig worden geïnformeerd over de beoogde terugvalwaarde. Ook moet dit wetsvoorstel worden meegenomen in het eindejaarsbericht van het Ministerie van Financiën in het overzicht van de wijzigingen rondom de autobelastingen. Dit helpt ervoor te zorgen dat de nieuwe terugvalwaarde niet als een verrassing wordt ervaren en er voldoende draagvlak is.

**Maakbaarheid systemen**
De noodzakelijke systeemaanpassing kan tijdig worden gerealiseerd.

**Handhaafbaarheid**
Vanuit handhavingsperspectief voorziet de Belastingdienst dat met dit wetsvoorstel de tegenbewijsmogelijkheid wellicht zal zorgen voor discussie over de hoogte van de $CO_2$-uitstoot. Dit hoeft echter niet direct te zorgen voor handhavingsproblemen.

Op basis van de huidige toepassing van het forfait is bekend dat er situaties denkbaar zijn waarin particulieren een dergelijke bestelauto importeren, zonder door te hebben dat er een forfait geldt.

Afhankelijk van het aangiftegedrag bij ontbrekende $CO_2$-waarden conform de WLTP-testmethode kunnen via de uitworpbehandeling naheffingen volgen in gevallen waarin de terugvalwaarde in de aangifte of opgaaf van de bruto bpm ten onrechte nog niet is toegepast. De werkzaamheden die verband houden met het opleggen van deze naheffingen en met de behandeling van de daaruit volgende bezwaarschriften kunnen in de startfase niet worden ondervangen binnen de huidige bezetting. Dit leidt voor deze startfase in 2025 tot een incidentele personele claim.

**Fraudebestendigheid**
Niet van toepassing.

**Complexiteitsgevolgen**
Omdat in de bestelautomarkt nog nieuwe en gebruikte bestelauto's leverbaar zijn zonder WLTP-typegoedkeuring blijkt de $CO_2$-uitstoot niet in alle gevallen uit de basisregistratie. Dit leidt naar verwachting tot een (beperkte) toename van de complexiteit. Voor de Belastingdienst is de basisregistratie leidend. Belanghebbenden kunnen de uitstootgegevens enkel bij de RDW ter discussie stellen.

**Risico procesverstoringen**
Het risico op procesverstoringen is klein.

**Uitvoeringskosten**
De incidentele handhavingskosten bedragen € 60.000. De incidentele automatiseringskosten bedragen € 40.000. Er zijn geen structurele kosten.

**Personele gevolgen**
Het voorstel vergt incidenteel toename van 0,5 fte.

**Invoeringsmoment**
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025.

**Eindoordeel**
Het voorstel is uitvoerbaar.

## *Verbeteren teruggaafregeling voor de bestelauto van een gehandicapte*

*Impact:* **beperkt** / middelgroot / ingrijpend



| | | | |
|---|---|---|---|
| *Interactie burgers/bedrijven* | | x | |
| *Maakbaarheid systemen* | | | x |
| *Handhaafbaarheid* | | nvt | |
| *Fraudebestendigheid* | | nvt | |
| *Complexiteitsgevolgen* | | | x |

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

| *Uitvoeringskosten* | *incidenteel* | *structureel* |
|---|---|---|
| • Dienstverlening | € 0 | € 0 |
| • Handhaving/toezicht | € 0 | € 0 |
| • Automatisering | € 60.000 | € 0 |

*Personele gevolgen:* 0 fte incidenteel
0 fte structureel

*Invoering mogelijk per:* 01 – 01 – 2025

*Beslag portfolio:* beperkt

*Eindoordeel:* uitvoerbaar

**Beschrijving voorstel/regeling**
Het voorstel beoogt om door introductie van een verrekenmogelijkheid binnen de belasting van personenauto's en motorrijwielen (bpm) de voor-financiering van bpm bij inschrijving van bestelauto's voor gehandicaptenvervoer te voorkomen.

Deze verrekening houdt in dat degene die aanvraag doet voor inschrijving, wijziging van inschrijving of herinschrijving van een bestelauto die is ingericht om te worden gebruikt voor het vervoer van een gehandicapte persoon in de cabine én voor het gelijktijdige vervoer van een niet-opvouwbare rolstoel ten behoeve van die persoon, de verschuldigde belasting kan verrekenen met de gecedeerde teruggaaf voor deze bestelauto voor gehandicaptenvervoer. Door introductie van deze mogelijkheid tot verrekening hoeft de belasting niet eerst door de inschrijver betaald en doorbelast te worden.

Met het voorstel blijft de inschrijver van de bestelauto de belastingplichtige. De gehandicapte op wiens naam de bestelauto te naam wordt gesteld blijft de recht-hebbende op de teruggaaf als deze gehandicapte aan de voorwaarden voor de teruggaaf voldoet. Die voor-waarden blijven ongewijzigd. Met de teruggaaf-verklaring draagt de gehandicapte, die voorfinanciering wil voorkomen, zijn eigen recht over aan de inschrijver van de bestelauto (cessie).

**Interactie burgers/bedrijven**
De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen. Wel worden in het begin vragen verwacht over de verrekening, de teruggaafverklaring bij de inschrijver, het teruggaafverzoek bij de Belastingdienst en de nieuwe werkwijze. Deze vragen worden vooral net na de overgang verwacht en hebben een beperkte impact op de interactie met burgers en bedrijven.

**Maakbaarheid systemen**
De noodzakelijke systeemwijzigingen kunnen tijdig worden verwerkt.

**Handhaafbaarheid**
Er worden geen handhavingsrisico's voorzien. In vergelijking met de huidige situatie treden nauwelijks gevolgen op voor de handhaafbaarheid.

**Fraudebestendigheid**
Niet van toepassing.

**Complexiteitsgevolgen**
Dit voorstel leidt in de praktijk tot een complexiteitsreductie.

**Risico procesverstoringen**
Het risico op procesverstoringen is klein.

**Uitvoeringskosten**
De incidentele uitvoeringskosten bedragen € 60.000. Er zijn geen structurele kosten.

**Personele gevolgen**
Er zijn geen personele gevolgen.

**Invoeringsmoment**
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025.

**Eindoordeel**
Het voorstel is uitvoerbaar

## *Wijzigingen in voorwaarden voor internationale waardeoverdracht van pensioen*

*Impact:* **beperkt** / middelgroot / ingrijpend



| | | | |
|---|---|---|---|
| *Interactie burgers/bedrijven* | | | x |
| *Maakbaarheid systemen* | | nvt | |
| *Handhaafbaarheid* | | | x |
| *Fraudebestendigheid* | | | x |
| *Complexiteitsgevolgen* | | nvt | |

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

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

*Personele gevolgen:* 0 fte incidenteel
0 fte structureel

*Invoering mogelijk per:* 01 – 01 – 2025

*Beslag portfolio:* geen

*Eindoordeel:* uitvoerbaar

**Beschrijving voorstel/regeling**
Als gevolg van de uitspraak van het Hof van Justitie EU (HvJ EU) van 16 november 2023 komen twee voorwaarden die Nederland stelt aan een internationale waardeoverdracht van pensioen te vervallen. Het Hof ziet deze namelijk als belemmering voor het vrije verkeer van werknemers. Het betreft de voorwaarde dat de buitenlandse pensioenuitvoerder de aansprakelijkheid moet aanvaarden in een overeenkomst met de Nederlandse Belastingdienst of zekerheidsstelling moet worden verleend en het verbod op ruimere afkoopmogelijkheden in het buitenland.

**Interactie burgers/bedrijven**
Naar verwachting hebben de voorgestelde wijzigingen nauwelijks impact op de interactie met burgers en bedrijven. De uitspraak verruimt de mogelijkheid voor werknemers om hun in Nederland opgebouwde pensioen over te dragen naar een in de EU, EER of Zwitserland gevestigde werkgever. De communicatie verloopt via de reguliere kanalen.

**Maakbaarheid systemen**
Niet van toepassing.

**Handhaafbaarheid**
De voorgestelde aanpassingen zijn een codificatie van de uitspraak van het HvJ EU. Doordat twee voorwaarden vervallen, bestaat de kans dat er meer verzoeken tot kapitaaloverdracht naar het buitenland bij de Belastingdienst binnenkomen. Tot op heden komt dit niet vaak voor. Ook kunnen de wijzigingen leiden tot het intrekken (van de kwijtschelding) van de opgelegde conserverende aanslagen. De verwachting is dat een eventuele toename van werkzaamheden op de genoemde terreinen is op te vangen met de huidige bezetting.

**Fraudebestendigheid**
Om oneigenlijk gebruik tegen te gaan, monitort de Belastingdienst naar welke landen waardeoverdrachten plaatsvinden, om hoeveel waardeoverdrachten het gaat en welke omvang de kapitalen hebben.

**Complexiteitsgevolgen**
Niet van toepassing.

**Risico procesverstoringen**
Het risico op procesverstoringen is klein.

**Uitvoeringskosten**
Er zijn geen incidentele of structurele kosten.

**Personele gevolgen**
Er zijn geen personele gevolgen.

**Invoeringsmoment**
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025.

**Eindoordeel**
Het voorstel is uitvoerbaar.

## *Verzameltoets maatregelen OFM25 met weinig of geen impact*

*Impact:* **beperkt** / middelgroot / ingrijpend



| | | | |
|---|---|---|---|
| *Interactie burgers/bedrijven* | | | x |
| *Maakbaarheid systemen* | | | x |
| *Handhaafbaarheid* | | nvt | |
| *Fraudebestendigheid* | | nvt | |
| *Complexiteitsgevolgen* | | nvt | |

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

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

*Personele gevolgen:* 0 fte incidenteel
0 fte structureel

*Invoering mogelijk per:* 01 – 01 – 2025

*Beslag portfolio:* jaaraanpassing

*Eindoordeel:* uitvoerbaar

**Beschrijving voorstel/regeling**
In het wetsvoorstel OFM2025 zijn wijzigingen opgenomen die geen of slechts een marginale impact hebben op de uitvoering. Deze zijn hieronder gecategoriseerd naar impact.

*Wijzigingen zonder of met marginale impact*
*Wijziging van 'Staat der Nederlanden' in de Wet op de loonbelasting 1964*
De verwijzing naar het beperktere begrip 'de Staat der Nederlanden' wordt vervangen door 'een Nederlandse publiekrechtelijke rechtspersoon'.

*De GAAR uit ATAD1 in de vennootschapsbelasting*
Met ingang van 1 januari 2019 heeft Nederland de eerste EU-richtlijn antibelastingontwijking (Anti Tax Avoidance Directive: ATAD1) geïmplementeerd. ATAD1 legt EU-lidstaten onder meer de verplichting op een algemene antimisbruikbepaling, afgekort GAAR ('general anti-abuse rule'), te implementeren. Bij de implementatie van ATAD1 heeft Nederland ingeschat dat er geen behoefte was aan een specifieke implementatie van de GAAR, omdat met het leerstuk van fraus legis Nederland al een algemene antimisbruik-bepaling kende. Nederland heeft de GAAR om die reden niet in wetgeving omgezet. Met de voorgestelde maatregel is geen materiële wijziging beoogd ten opzichte van de toepassing van het leerstuk van fraus legis. Ervan uitgaande dat de reikwijdte van de GAAR past binnen de reikwijdte van het leerstuk van fraus legis en fraus legis in voorkomende gevallen ook na invoering van de GAAR kan worden ingeroepen, wijzigt er materieel niets voor de Belastingdienst.

*Begripsbepaling afvalverbrandingsinstallatie verbranding stedelijk afval*
In het kader van CO2-heffing die wordt uitgevoerd door de NEA wordt expliciet gemaakt dat als een broeikas-gasinstallatie tevens een afvalverbrandingsinstallatie is, de regels voor een afvalverbrandingsinstallatie van toepassing zijn.

*Verduidelijking in-/uitmethode afvalstoffenbelasting*
Het voorstel betreft een verduidelijking om de bedoeling van de wet duidelijker in de wet tot uitdrukking te brengen door expliciet te bepalen dat de vermindering niet mag worden toegepast op stoffen die na verbranding de inrichting via de schoorsteen hebben verlaten.

*Wijziging Wet fiscale klimaatmaatregelen glastuinbouw*
De grens voor de twee verschillende energiebelasting-regimes voor installaties voor elektriciteitsopwekking worden in overeenstemming gebracht met het totaal opgesteld elektrisch vermogen van niet meer dan of meer dan 20 megawatt.

*Vervallen bepalingen naheffing en teruggaaf veraccijnsde voorraad brandstof*
De bepalingen die de naheffing dan wel teruggaaf van accijns bij veraccijnsde voorraad regelen komen te vervallen. Hiermee wordt vooraf duidelijkheid geboden voor de Douane en het bedrijfsleven dat de betreffende bepalingen niet worden toegepast bij accijns-verhogingen.

*Wijzigen boetebepalingen Algemene douanewet*
De wijzigingen betreffen twee bepalingen van de Adw, namelijk een bepaling dat heffing en boeteoplegging door dezelfde ambtenaar kan plaatsvinden en de bepaling dat bij nieuwe bezwaren samenloop tussen een verzuimboetes en vergrijpboete voor hetzelfde feit mogelijk is. Hiermee wordt bereikt dat de inspecteur die boetes oplegt onder de toepassing van de Adw dezelfde regels hanteert als bij het opleggen van boetes op grond van de AWR.

*Herstel foutieve verwijzing in artikel 12bd, derde lid, Wet Vpb*
De maatregel corrigeert een abusievelijke verwijzing in de innovatiebox in de Wet op de vennootschaps-belasting 1969.

*Corrigeren verwijzing Wet BPM 1992*
De maatregel betreft een redactionele aanpassing van een verwijzing naar een verordening in de Wet BPM 1992.

*Redactionele wijziging energiebelasting*
De maatregel schrapt "over dat bedrag" dat abusievelijk tweemaal is opgenomen in hetzelfde artikellid in plaats van eenmaal.

*Technische wijzigingen Wet op de verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken*
Een aantal onjuiste verwijzingen wordt gecorrigeerd.

*Redactionele wijzigingen in de Wet op de accijns en in OFM 2011*
Er worden enkele redactionele wijzigingen aangebracht in genoemde wetten.

*Wijzigingen met een beperkte impact op de IV-systemen (parameteraanpassingen etc.)*
*Fiscale premiegrens ouderdomspensioen en partner-pensioen bij overlijden op of na pensioendatum*
Met de voorgestelde wijziging wordt wettelijk vastgelegd dat de rendementsverwachting over een looptijd van zestig jaar moet worden berekend. De voorgestelde wijziging werkt terug tot en met

1 oktober 2024 en wordt toegepast voordat de berekening van het nieuwe percentage per 1 oktober 2024 wordt toegepast, zodat op de peildatum van 1 oktober 2024 kan worden gerekend met een rendementsverwachting die is gebaseerd op een looptijd van zestig jaar zoals dat ook het uitgangspunt was bij de introductie van de premiegrens.

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

**Maakbaarheid systemen**
De noodzakelijke systeemaanpassingen, waar aangegeven, kunnen tijdig worden gerealiseerd.

**Handhaafbaarheid**
Niet van toepassing.

**Fraudebestendigheid**
Niet van toepassing.

**Complexiteitsgevolgen**
Niet van toepassing.

**Risico procesverstoringen**
Het risico op procesverstoringen is klein.

**Uitvoeringskosten**
Er zijn geen incidentele of structurele kosten.

**Personele gevolgen**
Er zijn geen personele gevolgen.

**Invoeringsmoment**
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025.

**Eindoordeel**
De voorstellen zijn uitvoerbaar.

## *Opnemen verzoekprocedure voor aanspraak op nihiltarief voor autobussen*

*Impact:* **beperkt** / middelgroot / ingrijpend



| | | | |
|---|---|---|---|
| *Interactie burgers/bedrijven* | | | x |
| *Maakbaarheid systemen* | | | x |
| *Handhaafbaarheid* | | nvt | |
| *Fraudebestendigheid* | | nvt | |
| *Complexiteitsgevolgen* | | nvt | |

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

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

*Personele gevolgen:* 0 fte incidenteel
0 fte structureel

*Invoering mogelijk per:* 01 – 01 – 2025

*Beslag portfolio:* beperkt

*Eindoordeel:* uitvoerbaar

**Beschrijving voorstel/regeling**
Met dit voorstel wordt beoogd dat houders van autobussen voortaan een verzoek moeten indienen tot toepassing van het nihiltarief binnen de motorrijtuigenbelasting bij tenaamstelling van autobussen die op aardgas of lpg rijden en hoofdzakelijk worden gebruikt voor openbaar vervoer.

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

Om te voorkomen dat ook houders van autobussen die reeds gebruikmaken van het nihiltarief een verzoek moeten indienen, is dit voorstel voorzien in overgangsrecht. Een verzoek is hierdoor enkel noodzakelijk voor een autobus die na inwerkingtreding van het Belastingplan 2025 wordt tenaamgesteld.

Het nihiltarief voor autobussen die op aardgas of lpg rijden en hoofdzakelijk worden gebruikt voor openbaar vervoer komen als gevolg van artikel XXII van het Belastingplan 2024 met ingang van 1 januari 2030 te vervallen.

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

**Maakbaarheid systemen**
De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

**Handhaafbaarheid**
Niet van toepassing.

**Fraudebestendigheid**
Niet van toepassing.

**Complexiteitsgevolgen**
Niet van toepassing.

**Risico procesverstoringen**
Het risico op procesverstoringen is klein.

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

**Personele gevolgen**
Er zijn geen personele gevolgen.

**Invoeringsmoment**
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025.

**Eindoordeel**
Het voorstel is uitvoerbaar.