



*[Handwritten signature]*  
11-10-24

**TER BESLISSING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

**Directoraat-Generaal  
Belastingdienst  
Bestuurlijke en Politieke  
Zaken**

Persoonsgegevens

# nota

Kamerbrief impact arresten box 3 op keten IH en SO  
Voortgang ICT Belastingdienst

**Datum**

8 oktober 2024

**Notanummer**

2024-0000470077

**Bijlagen**

1. Oplegbrief
2. Beantwoording  
SO Voortgang ICT
3. Vragen SO
4. Kamerbrief voortgang  
ICT
5. Nota voor  
Openbaarmaking
6. Persbericht

## Aanleiding

Op 5 september jl. heeft de Tweede Kamer door middel van een schriftelijk overleg (hierna: SO) vervolgvragen gesteld over de Kamerbrief voortgang ICT Belastingdienst van 18 juni jl. (bijlage 3). Bijgaand ontvangt u de beantwoording alsmede een oplegbrief waarmee de TK wordt geïnformeerd over de uitkomsten van de analyse naar de impact van de box 3 arresten op het IV-portfolio en de vertraging van de modernisering in de keten Inkomensheffingen.

## Beslisapunten

- Bent u akkoord met bijgevoegde oplegbrief (bijlage 1) en de beantwoording van het SO (bijlage 2)? In dat geval vragen wij u om de oplegbrief (bijlage 1) te ondertekenen.
- Bent u akkoord met bijgevoegd persbericht (bijlage 6)?
- Graag uw akkoord voor het openbaar maken van de nu voorliggende nota en de bijgevoegde eerdere nota (bijlage 5) conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking. Omliggende delen worden voorafgaand aan openbaarmaking onzichtbaar gemaakt.

*akkoord*  
*akkoord*  
*akkoord*

## Kernpunten

- Uw ambtsvoorganger heeft op 18 juni jl. de Kamerbrief voortgang ICT Belastingdienst verzonden (bijlage 4). Hiermee werd de TK geïnformeerd over de stand van zaken met betrekking tot de modernisering van de ICT-systemen en de uitfasering van Cool:Gen. Ook is de TK in deze brief geïnformeerd over een bijgestelde planning van de programma's EU btw e-Commerce en Vernieuwing Gegevens.
- In de brief van 18 juni jl. is aangegeven dat de Belastingdienst de gevolgen van de herstelwerkzaamheden box 3 voor de modernisering van de arresten van de Hoge Raad van 6 en 14 juni in kaart brengt. De TK is – onder andere in de brieven van 15 april jl. en 20 september jl. – al geïnformeerd dat de herstelwerkzaamheden box 3 noodzakelijkerwijs voorrang krijgen en veelal ten koste gaan van de inzet op de uitfasering van Cool:Gen.
- In de oplegbrief en de beantwoording van het SO wordt de TK geïnformeerd over de vertraging van de uitfasering van Cool:Gen in de keten Inkomensheffing (IH) als gevolg van de herstelwerkzaamheden box 3. U bent hierover geïnformeerd met eerdergenoemde nota (bijlage 5). Ook wordt de TK geïnformeerd over mogelijke vertraging van de uitfasering Cool:Gen in de keten Loonheffing (LH). Dit wordt momenteel momenteel uitgezocht. De TK

*f*  
*f*  
*f*

wordt hier later dit jaar, via de stand-van-zakenbrief, verder over geïnformeerd.

- Gezien de complexiteit van het onderwerp en het maatschappelijke belang biedt u namens de Belastingdienst aan om een technische briefing over dit onderwerp te verzorgen. 9
- In het SO zijn naast vragen over de modernisering en uitfasering van Cool:Gen ook vragen gesteld over de programma's BTW e-Commerce, Vernieuwing Gegevens en Modernisering Omzetbelasting. Hiernaast zijn er ook vragen gesteld over de ICT-sourcingstrategie. Deze strategie omvat de principes op basis waarvan de Belastingdienst bepaalt wanneer ICT-middelen en -medewerkers vanuit de markt nodig zijn. Over deze strategie kunnen we u desgewenst nader informeren. 9

#### *Communicatie*

Uw woordvoerder is betrokken. Er is een persbericht opgesteld (bijlage 6). 8

#### *Politiek/bestuurlijke context*

- De TK wordt periodiek geïnformeerd over ICT bij de Belastingdienst via de stand-van-zakenbrieven, het jaarplan en het overzicht Uitvoerbaarheid bij het Belastingplan. Over ICT-projecten bij de Belastingdienst die meer dan vijf miljoen euro kosten wordt geïnformeerd via het openbare Rijks ICT-Dashboard (RID). 9
- In de nota naar aanleiding van het verslag Belastingplan 2025 is bij een tweetal vragen m.b.t. de IH-keten verwezen naar het SO ICT en aangegeven dat dit in de week van 14 oktober aan de TK wordt verzonden. 9

#### **Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.



akkoord +  
overleg svp

25-9-24

**TER BESLISSING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

DG Belastingdienst  
Keten IH

Persoonsgegevens

# nota

Effecten Box 3-arresten op keten IH

**Datum**

23 september 2024

**Notanummer**

2024-0000460329

**Bijlagen**

geen

## Aanleiding

- Eerder bent u geïnformeerd (o.m. DGBD 404374 d.d. 12 aug) dat de Belastingdienst half september een analyse oplevert naar de effecten op de keten Inkomensheffingen (IH) van de benodigde herstelwerkzaamheden naar aanleiding van de op 6 en 14 juni 2024 gewezen arresten over Box 3. In deze nota wordt u geïnformeerd over de uitkomsten hiervan.
- Daarbij wordt de prioriteringsvolgorde van activiteiten in de keten IH aan u voorgelegd. Relevant hiervoor is dat de Kamer op 15 april en 20 september geïnformeerd<sup>1</sup> is dat het herstelproces arresten Box 3 noodzakelijkerwijs voorrang krijgt op de modernisering en daarmee gevolgen heeft voor de inwerkingtreding wetsvoorstel Wet werkelijk rendement Box 3. Dit ook n.a.v. de (voorziene) complexiteit van de herstelwerkzaamheden.

## Beslis- en bespreekpunten

- Gaat u akkoord met het informeren van de Kamer over de effecten van de arresten op de keten IH (o.a. de vertraging van de migratie Cool:Gen)? Ons voorstel is om dit te doen in de oplegbrief bij het schriftelijk overleg ICT (waarin hier ook naar wordt gevraagd). Verzending hiervan is voorzien medio oktober.
- Bent u ermee akkoord dat (inter-)departementale afstemming gezocht wordt over de prioritering van de overige wetgevingswensen in de IH (zie 'Uitgangspunten prioritering', punt 6)?

## Kernpunten

### Uitgangspunten prioritering

Ten behoeve van de departementale en interdepartementale afstemming en de update van het Meerjarenportfolio IV hanteren wij:

- De eerder aan de Kamer gemelde prioritering, te weten:
  1. Continuïteit/jaaraanpassingen (waaronder campagnes voorlopige en definitieve aanslagen);
  2. Herstelproces arresten Box 3;
  3. Modernisering (migratie Cool:Gen);
  4. Wetsvoorstel Wet werkelijk rendement Box 3;
- En vervolgens de volgende prioritering:

<sup>1</sup> Kamerstukken II, 2023-2024, 32 140, nr. 183 en Kamerstukken II, 2024-2025, 32 140, nr. 206

5. Herstelwerkzaamheden n.a.v. het arrest belastingrente: deze kunnen in 2026 ingepast worden (na de werkzaamheden voor het herstelproces Box 3). NB: Inzet van capaciteit op dit dossier heeft geen effect op de timing van modernisering, Box3-activiteiten of een van de overige dossiers (zie volgende bullet).
6. Overige dossiers: onder meer fiscale oplossing eenverdieners, verplichte basisverzekering arbeidsongeschiktheid (BAZ) en wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer. Dit kan na het Wetsvoorstel Wet werkelijk rendement Box 3.

#### *Impact portfolio en prioriteringskeuzes*

- De Belastingdienst heeft afgelopen zomer een analyse uitgevoerd op de impact van de herstelwerkzaamheden n.a.v. de arresten Box 3 op het IV-portfolio. Zoals eerder aangegeven leiden deze arresten tot complexe herstelwerkzaamheden die, na de eerste juridische duiding, deze zomer zijn uitgewerkt. Na de besluitvorming hierover is de impactanalyse afgerond.
- Duidelijk is nu dat een groot deel van de teams die aan de modernisering van de keten IH (migratie Cool:Gen) werken, oplossingen voor het herstelproces Box 3 moeten gaan realiseren. Alles bij elkaar loopt de modernisering daardoor een vertraging van 9 tot 12 maanden op. Daarmee is de verwachting dat het afronden van de modernisering Keten IH niet eerder dan eind 2027 wordt (i.p.v. eind 2026).
  - De vertraging heeft de volgende gevolgen: door de herstelwerkzaamheden n.a.v. de arresten Box 3 zal de periode van dubbele implementatie toenemen en langer duren. Dit vertraagt de migratie van Cool:Gen en kost extra inspanning. Het maakt onderhoud en beheer complex en duur. Hoe verder de uitloop, hoe groter de risico's worden in de continuïteit van het middel inkomstenbelasting en de bijbehorende aangiftecampagne. Daarbij kunnen in de huidige applicatie geen structuuraanpassingen worden doorgevoerd.
- Dat betekent dat er nog werkzaamheden voor de migratie Cool:Gen plaatvinden in de periode waarin tot nu toe het Toekomstig stelsel werkelijk rendement was gepland. Als de arresten geen impact hadden gehad, zou het wetsvoorstel nog steeds haalbaar zijn met een invoeringsdatum per 1 januari 2027. Nu dat niet het geval is, zal het stelsel in zijn huidige vorm – zoals het nu voorligt bij de Raad van State – met de beschikbare kennis en capaciteit niet per belastingjaar 2027 gereed kunnen zijn. U bent hierover afgelopen augustus geïnformeerd (DGBD 389602) en heeft naar aanleiding daarvan verzocht te onderzoeken welke alternatieve invoeringsopties wel haalbaar zijn per 2027. In de Kamerbrief van afgelopen vrijdag 20 september is dit ook aangegeven. Op basis van bovenstaande 'Uitgangspunten prioritering' wordt de impact van de alternatieve opties geanalyseerd.
- Ook de vernieuwing van processen (verbeteringen voor burgers, bedrijven en/of medewerkers Belastingdienst) loopt vertraging op. Dit geldt niet alleen voor de keten IH, maar ook voor andere ketens die betrokken zijn bij de realisatie van het herstelproces Box 3. Voor de keten Bezwaar, Beroep en Klachten zorgen de herstelwerkzaamheden voor vertraging van verbeteringen in systemen voor de afhandeling van bezwaren, beroepen en klachten van burgers en bedrijven. Voor de keten Interactie leiden deze tot vertraging van verbeteringen in aangifteformulieren, zoals bijvoorbeeld het M-formulier (voor mensen die maar een deel van het jaar in Nederland hebt gewoond door emigratie of immigratie).

- De herstelwerkzaamheden n.a.v. het arrest belastingrente betreffen herstelwerkzaamheden voor een arrest gewezen in 2022. Dit kan naar huidig inzicht in 2026 ingepast worden. De inzet van capaciteit voor dit dossier heeft geen effect op de timing van de modernisering, activiteiten Box 3 of een van de overige dossiers. Dit komt omdat de voorbereidingen voor de herstelwerkzaamheden n.a.v. het arrest belastingrente deels al gedaan zijn, de vereiste kennis zeer specialistisch is en de capaciteitsinzet relatief beperkt. f
- In het pakket Belastingplan 2025 is de maatregel 'fiscale oplossing eenverdienersproblematiek' opgenomen. De impact van de vertraging op dit voorstel wordt nader bekeken richting het 1<sup>e</sup> WGO van 21 oktober a.s. U wordt hierover nader geïnformeerd bij de voorbereiding van het WGO. f
- Na afronding van de werkzaamheden voor Box 3 is er naar verwachting vanaf belastingjaar 2029 weer enige ruimte voor overige wetgevingswensen (of 2028 als aanpassingen alleen in de systemen voor de Definitieve Aanslag worden verwerkt en niet in de systemen voor de Voorlopige Aanslag). f → ?

#### Verdere proces

- Komende tijd wordt, samen met de opdrachtgevers en eigenaar, in kaart gebracht welke overige (wetgevings)wensen tegen elkaar afgewogen moeten worden. Prioritering is vereist, gezien de hoeveelheid dossiers die op de rol staat. Zoals in ieder geval de fiscale oplossing eenverdieners (waarvoor 2028 als invoeringsdatum is genoemd richting kamer, mits dit past in het IV-portfolio), wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer en de impact BAZ op de keten IH. Dit stemmen we (BD, FZ als coördinerend opdrachtgever en P-gv. als eigenaar) met andere departementen af. De uitkomsten hiervan worden aan u voorgelegd. Indien nodig wordt een BWO gepland met SZW. f → op naam snel in kaart en overleg
- De totale impact van de herstelwerkzaamheden wordt meegenomen in het reguliere IV-portfolioproces. Hierbij is de prioritering zoals hierboven opgenomen het uitgangspunt. f
- De prioritering van de overige wetgevingswensen en activiteiten loopt, in samenhang met het IV-portfolioproces, mee in het reguliere proces richting de voorjaarsbesluitvorming (waarin ook de eventuele budgettaire consequenties van de keuzes afgewogen kunnen worden). f

#### Capaciteitsgroei keten IH

Gegeven de grote capaciteitsvraag in de IH is afgelopen vier jaar de IV-capaciteit van de keten IH met ruim 60% uitgebreid. Naar mogelijkheden voor verdere uitbreiding blijft gekeken worden. We verwachten echter dat maar beperkt verdere uitbreiding mogelijk resp. zinvol is, dit mede in het licht van de grote uitbreiding afgelopen jaren. f

#### Communicatie

Uw woordvoerder is betrokken.

#### Politiek-bestuurlijk context

U heeft afgelopen vrijdag een Kamerbrief gestuurd over de stand van zaken met betrekking tot het toekomstige stelsel in box 3 en de mogelijke invoeringsdatum daarvan. f

#### Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.