

UITVOERINGSTOETSEN OVERIGE FISCALE MAATREGELEN 2026

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
Beëindigen teruggaafregeling voor vrachtauto's in de motorrijtuigenbelasting en herstel tarieven Eurovignet	5
Tijdelijk overgangsrecht fonds voor gemene rekening	6
Verzameltoets OFM2026	7

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.

Beëindigen teruggaafregeling voor vrachtauto's in de motorrijtuigenbelasting en herstel tarieven Eurovignet

Impact:	beperkt			
				
Interactie burgers/bedrijven				x
Maakbaarheid systemen				x
Handhaafbaarheid		nvt		
Fraudebestendigheid		nvt		
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 mogelijk per:	bpm: 01 – 01 – 2026 mrb: 01 – 07 – 2026 bzm: terugwerkende kracht t/m 25 – 03 – 2025			
Beslag portfolio:	geen			
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar			

Beschrijving voorstel/regeling

Het voorstel bestaat uit drie onderdelen.

- 1) In artikel 16b, tweede lid, van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 (bpm) wordt abusievelijk verwezen naar "tabellen", waar dat per 1 januari 2025 "tabel" zou moeten zijn.

Voorgesteld wordt om dit per 1 januari 2026 te corrigeren.

- 2) In verband met de inwerkingtreding van de Wet vrachtwagenheffing per 1 juli 2026 wordt de teruggaafregeling voor vrachtauto's in de motorrijtuigenbelasting (mrb) beëindigd. De teruggaafregeling wordt gelijktijdig met de invoering van de vrachtwagenheffing beëindigd.
- 3) Een omissie in de Wet belasting zware motorrijtuigen (bzm) wordt hersteld door de tarieven met terugwerkende kracht tot en met 25 maart 2025 aan te passen conform de tarieven in het Eurovignetverdrag.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke aanpassingen worden meegenomen bij de vervanging van de betreffende applicatie. Vervanging van de applicatie is ook al nodig in verband met onder andere de jaaraanpassingen.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Het beëindigen van de teruggaafregeling voor vrachtauto's leidt tot complexiteitsreductie.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De kosten zijn al meegenomen in de uitvoeringstoets inzake de introductie van de vrachtwagenheffing. Het voorstel beoogt de gelijktijdige inwerkingtreding en beëindiging te borgen.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per:

- 1 januari 2026 (technische wijziging bpm) en met terugwerkende kracht tot en met 25 maart 2025 (wijziging tarieven Wet belasting zware motorrijtuigen).
- 1 juli 2026 (beëindigen teruggaafregeling voor vrachtauto's in de mrb)

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Tijdelijk overgangsrecht fonds voor gemene rekening

Impact:	beperkt		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen		nvt	
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
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 mogelijk per:	01 – 01 – 2026		
Beslag portfolio:	Geen		
<u>Eindoordeel:</u>	Uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Deze maatregel houdt in dat lichamen die tot ultimo 2024 fiscaal transparant waren en waarbij de participanten in het fonds voor de inkomsten van het fonds rechtstreeks in de belastingheffing werden betrokken, ervoor kunnen kiezen om in 2025 en 2026 niet als fgr te worden aangemerkt. Zij maken van deze keuze gebruik door zich niet aan te melden als fgr bij de Belastingdienst en geen aangifte vennootschapsbelasting over 2025 te doen. Deze keuze kan tot uiterlijk 28 februari 2026 worden gemaakt. Lichamen die van deze maatregel gebruikmaken, blijven voor Nederlandse fiscale doeleinden transparant en worden

niet zelfstandig belastingplichtig; de participanten blijven rechtstreeks belastingplichtig voor de inkomsten van het fonds.

Indien een lichaam geen gebruik wenst te maken van deze overgangsmaatregel, moet het zich wel als fgr aanmelden en aangifte vennootschapsbelasting over 2025 doen. In dat geval is het lichaam zelfstandig belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting.

Het voorgestelde overgangsrecht staat los van het eerder geboden overgangsrecht waarbij fondsen tot 1 januari 2026 de mogelijkheid hebben hun voorwaarden zodanig aan te passen dat zij kwalificeren als zogenoemd inkoopfonds (en daarmee buiten de fgr-definitie vallen). Lichamen die niet (tijdig) aan de voorwaarden van dat eerdere overgangsrecht kunnen voldoen, kunnen gebruikmaken van deze voorgestelde regeling.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid

De gevolgen voor de handhaafbaarheid zijn beperkt.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

De mogelijkheid voor deze lichamen ook voor de jaren 2025 en 2026 fiscale transparantie toe te passen, leidt tot minder complexiteit in de uitvoering.

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 2026.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Verzameloets maatregelen OFM26 met weinig of geen impact

Impact:	beperkt		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
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		
Eindoordeel:	Uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

In het wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2026 zijn wijzigingen opgenomen die geen of slechts een marginale impact hebben op de uitvoering.

Enkele technische verbeteringen inzake de bijtelling privégebruik auto

Op grond van twee wettelijke horizonbepalingen vervalt per 1 januari 2026 de verlaagde bijtelling voor zuinige, zeer zuinige en nulemissieauto's die aan ondernemers ook voor privégebruik ter beschikking staan. Dit geldt

ook voor door werkgevers aan werknemers ook voor privégebruik ter beschikking gestelde zuinige, zeer zuinige en nulemissieauto's. Er wordt voorgesteld om voor de huidige regeling overgangsrecht te laten gelden. Op grond van dat overgangsrecht blijft deze regeling nog maximaal vijf jaar van toepassing voor een deel van de bestaande situaties.

Samentelbepaling maximale investeringsbedrag energie-investeringsaftrek (EIA)

Artikel 3.42, vierde lid, Wet IB 2001 voorziet in twee plafonds voor energie-investeringen die onder de EIA gebracht kunnen worden. Op dit moment is niet voorzien in een samentelbepaling die specificeert of en hoe artikel 3.42, vierde lid, onderdelen a en b, Wet IB 2001 moeten worden samengeteld. Dat kan er in de praktijk bijvoorbeeld toe leiden dat een BV die zelf energie-investeringen doet en daarnaast energie-investeringen doet via een samenwerkingsverband, effectief voor meer dan € 151 miljoen aan energie-investeringen onder de EIA kan brengen. De voorgestelde wijziging van artikel 3.42, vierde lid, aanhef, Wet IB 2001 regelt dat als totaalbedrag aan energie-investeringen ten hoogste € 151 miljoen per belastingplichtige per jaar in aanmerking wordt genomen ('samentelplafond').

Verlengen overgangsrecht franchiseloze pensioenregelingen

Pensioen mag alleen worden opgebouwd over het inkomen boven de AOW-franchise. De pensioenregeling van het Pensioenfonds Kappers kent echter geen AOW-franchise. Om de regeling binnen de fiscale kaders te houden, wordt een verlaagde opbouw gehanteerd. De regeling voorziet in een opbouw van 0,86% per jaar over het inkomen boven de AOW-franchise, waarbij is uitgegaan van het minimumloon vanaf 21 jaar. Door het amendement Nijboer en Maatoug¹ wordt vanaf 1 januari 2024 pensioen opgebouwd vanaf 18 jaar. Dit leidde ertoe dat de pensioenregeling fiscaal bovenmatig zou worden. Door een amendement Inge van Dijk c.s.² is om die reden in het Belastingplan 2024 opgenomen dat een pensioenregeling voor 18-20-jarigen boven de fiscale maxima mag uitstijgen, mits dit het gevolg is van een regeling waarbij de opbouw niet (volledig) is gekoppeld aan de AOW-franchise. Dit amendement

bevatte een horizonbepaling, die regelde dat de verruiming per 1 januari 2026 zou komen vervallen.

De maatregel betreft het aanpassen van de horizonbepaling en het verlengen daarvan tot 1 januari 2028. Aanvullend hierop wordt voorgesteld de verruiming voor de pensioenopbouw uitsluitend te laten gelden voor bestaande pensioenregelingen waarin geen AOW-franchise wordt gehanteerd.

Technische fiscale knelpunten Wet toekomst pensioenen
Het voorstel is een codificatie met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2025 van een goedkeurend besluit. Het neemt de fiscale knelpunten weg die in de uitvoeringspraktijk zijn geconstateerd bij het invaren in de Wet toekomst pensioenen (WTP) van ingegane overbruggingspensioenen, ingegane prepensioenen en ingegane en voor de overgang naar de WTP opgebouwde wezenpensioenen. In het verlengde daarvan wordt ook het overgangsrecht voor nabestaandenoverbruggingspensioenen aangepast. De fiscale behandeling van de ingegane pre-, overbruggings- en wezenpensioenen blijft onveranderd. De terugwerkende kracht heeft ook geen gevolgen voor burgers en pensioenuitvoerders. Dat geldt ook voor de nabestaandenoverbruggingspensioenen.

Herstel technische omissie pensioenen

Een omissie in de inkomstenbelasting met betrekking tot de indexatie van de aftoppingsgrens van lijfrentepremies wordt met terugwerkende kracht hersteld tot en met 1 januari 2025.

Aanpassing minimumkapitaalregel in de vennootschapsbelasting

De maatregel betreft een technische wijziging in de minimumkapitaalregel in de vennootschapsbelasting, die per 1 januari 2024 voor het laatst is aangepast (ingevoerd op 1 januari 2020). De nu voorgestelde wijziging is bedoeld om de uitzondering voor intern liquiditeitsbeheer voor banken en verzekeraars nader af te bakenen. De oorspronkelijke uitzondering bleek te ruim, waardoor geldleningen die verband hielden met deposito's van natuurlijke personen onterecht buiten de minimumkapitaalregel vielen. Met de aanpassing wordt de uitzondering voor intern liquiditeitsbeheer voor boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2026

¹ Kamerstukken II 2022/23, 36067, nr. 173.

² Kamerstukken II 2023/24, 36418, nr. 108.

nader ingeperkt, waardoor de rente op dergelijke leningen alsnog onder de minimumkapitaalregel valt. Dit zorgt ervoor dat de fiscale prikkel voor banken en verzekeraars om financiering met vreemd vermogen te beperken, gehandhaafd blijft. De maatregel heeft een beperkte uitvoeringsimpact op de aangifte vennootschapsbelasting.

Actualiseren verwijzing naar SBI-codes in de energiebelasting

Enkele verwijzingen in de Wet belastingen op milieugrondslag worden geactualiseerd.

Uitzonderen Belastingdienst Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer

De Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv) introduceert met artikel I, onderdeel D, Wmebv een gemoderniseerde Afdeling 2.3 van de Algemene wet bestuursrecht (Awb). De voorliggende maatregel brengt geen veranderingen aan in de huidige werkwijze van de uitvoering, maar leidt er enkel toe dat die werkwijze niet in strijd komt met bepaalde (tijdelijk) onuitvoerbare bepalingen van de gemoderniseerde Afdeling 2.3 Awb. De bepalingen die niet uitvoerbaar zijn per de inwerkingtredingsdatum van de gemoderniseerde Afdeling 2.3 Awb, worden namelijk door de maatregel niet van toepassing verklaard op het berichtenverkeer van de Belastingdienst. Inwerkingtreding van de gemoderniseerde Afdeling 2.3 Awb vindt plaats bij Koninklijk Besluit.

Uitzonderen Douane Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer

Net als bij de uitzonderingen voor de Belastingdienst worden vergelijkbaar door de Douane uitzonderingen aangebracht in de Adw.

Reparatie verwijzing Wet bronbelasting 2021

Een aantal onjuiste verwijzingen wordt gecorrigeerd in de Wet bronbelasting 2021.

Herstel technische omissie zusterfusie

Deze maatregel behelst het herstel van twee taalkundige omissies in de zusterfusieregeling.

Technische correctie bpm

Een onjuiste verwijzing in de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 wordt gecorrigeerd.

Herstel verwijzing loonbelasting

Het voorstel herstelt een onjuiste verwijzing in artikel 10a van de Wet op de loonbelasting 1964, met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2023.

Reparatie onjuiste verwijzing Wbr

Met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2025 wordt een onjuiste verwijzing in de Wet op belastingen van rechtsverkeer (Wbr) hersteld.

Technische wijziging BOR

Per abuis staat een van de wijzigingsopdrachten die nodig zijn om de reikwijdte van de Bedrijfsopvolgingsregeling in de schenk- en erfbelasting (BOR) te beperken twee keer in de Wet aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2025. Daarbij is een keer een onjuiste inwerkingtredingsdatum van 1 januari 2026 opgenomen. Het voorstel is om de wijzigingsopdracht met de onjuiste inwerkingtredingsdatum te laten vervallen.

In artikel 35e, vijfde lid, SW 1956 staat een onjuiste verwijzing naar een zin in artikel 35c, vijfde lid, SW 1956. Het voorstel is om de verwijzing aan te passen, zodat naar de juiste zin wordt verwezen.

In de voorgestelde inwerkingtredingsbepaling is opgenomen dat deze twee reparatiemaatregelen toepassing vinden voordat de betreffende wijzigingsopdrachten in de Wet aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2025 toepassing vinden.

Technische wijzigingen Invorderingswet

Een aantal onjuiste verwijzingen in de Invorderingswet 1990 wordt met terugwerkende kracht hersteld.

Herstel omissie excessief lenen

Het voorstel herstelt een onjuiste verwijzing in de wettekst.

Aanpassen inwonersaantallen in de Wet Inkomstenbelasting BES

De verdeelsleutel voor de berekening van de tabelcorrectiefactor die wordt gebruikt voor de jaarlijkse inflatiecorrectie van de ouderentoeslag, de schijfgrenzen en de premiegrens wordt per 1 januari 2026 aan de hand van de laatst bekende bewonersaantallen van Bonaire, Sint Eustatius en Saba aangepast. De laatst

bekende bewonersaantallen zijn de bewonersaantallen per 1 januari 2025 zoals vastgesteld door het CBS.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt waar nodig plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

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 2026.

Eindoordeel

De voorstellen zijn uitvoerbaar.