

## Toelichting

In dit overzicht wordt per maatregel uit het Belastingplan 2025 aangegeven op welke wijze uitvoering zal plaatsvinden als het Belastingplan 2025 niet door de Eerste Kamer zou worden aangenomen<sup>1</sup>.

De maatregelen zijn onderverdeeld in twee hoofdcategorieën:

- maatregelen waarvoor de Belastingdienst niet (meteen) in staat is om deze uit te voeren conform de wet zoals deze zou gelden per 1 januari 2025, indien het Belastingplan niet wordt aangenomen, of waarbij uitvoeren in lijn met de wet zoals die dan zou gelden per 1 januari 2025 bijzondere risico's oplevert;
- maatregelen waarvoor de Belastingdienst meteen in staat is om deze uit te voeren conform de wet zoals deze zou gelden per 1 januari 2025, indien het Belastingplan niet wordt aangenomen. Daarin zijn de maatregelen begrepen waarin de implementatie nog niet is gestart of nog tijdig kan worden stopgezet.

## Overzicht

Maatregel	Uitvoeringsgevolgen bij niet aannemen Belastingplan in de Eerste Kamer
Maatregelen waarvoor de Belastingdienst niet (meteen) in staat is om deze uit te voeren conform de wet zoals deze zou gelden per 1 januari 2025, indien het Belastingplan niet wordt aangenomen, of waarbij uitvoeren in lijn met de wet zoals die dan zou gelden per 1 januari 2025 bijzondere risico's oplevert	
<i>Inkomstenbelasting</i>	
Parameters inkomstenbelasting	<ul style="list-style-type: none"><li>• De Belastingdienst berekent de massaal opgelegde voorlopige aanslagen inkomstenbelasting 2025 met de parameters uit het Belastingplan 2025 zoals dat bij de Eerste Kamer is ingediend.</li><li>• Het betreft het verlagen van de algemene heffingskorting, de koppeling van het afbouwpunt algemene heffingskorting aan de hoogte van het wettelijk minimumloon en de invoering van het drieschijventarief.</li><li>• Dit betekent dat al deze massaal opgelegde voorlopige aanslagen tot een onjuist bedrag worden opgelegd. De Belastingdienst kan dat niet zelf herstellen.</li><li>• Het aanvraagprogramma voor een voorlopige aanslag/teruggaaf dat op 1 december op de website wordt gezet bevat ook de onjuiste parameters en moet op een nader te bepalen moment worden aangepast. Daarna kunnen belastingplichtigen die een bijgestelde voorlopige aanslag/teruggaaf willen ontvangen, die zelf aanvragen.</li><li>• Doen zij dat niet, dan moet dit worden hersteld bij het opleggen van de aanslag inkomstenbelasting 2025 na afloop van het jaar.</li></ul>
<i>Loonbelasting</i>	
Parameters loonbelasting	<ul style="list-style-type: none"><li>• De loonbelastingtabellen kunnen niet meer tijdig worden aangepast en gaan dus uit van de parameters uit het Belastingplan 2025 zoals dat bij de Eerste Kamer is ingediend.</li></ul>

<sup>1</sup> In dit overzicht zijn eventueel door de Tweede Kamer aangenomen amendementen nog niet verwerkt.

Maatregel	Uitvoeringsgevolgen bij niet aannemen Belastingplan in de Eerste Kamer
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Het betreft het verlagen van de algemene heffingskorting, de koppeling van het afbouwpunt algemene heffingskorting aan de hoogte van het wettelijk minimumloon en de invoering van het drieschijventarief.</li> <li>• Dit betekent dat de ingehouden loonheffing onjuist wordt berekend.</li> <li>• Om dit te herstellen, moeten per 1 april nieuwe loonbelastingtabellen worden geïmplementeerd die vanaf het 2<sup>e</sup> kwartaal worden toegepast.</li> <li>• Het gevolg is dat de aansluiting tussen de loonheffing en de inkomensheffing voor het belastingjaar 2025 minder nauwkeurig is.</li> <li>• Dit leidt ertoe dat bij de aangifte inkomstenbelasting vaker moet worden bijbetaald, of juist een extra bedrag moet worden teruggegeven.</li> <li>• Er is ook doorwerking op specifieke onderdelen van de loonbelasting, zoals bijvoorbeeld de hoogte van het eindheffingsbedrag voor bestelauto's.</li> </ul>
Gedeeltelijk terugdraaien versoering en aanpassing 30%-regeling (2e nota van wijziging)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Met ingang van 1 januari 2025 blijft de versoering tot 30-20-10% van kracht.</li> <li>• Deze wijziging is naar verwachting in de meeste loonsoftwarepakketten niet ingebouwd. Dit betekent dat werkgevers de regeling handmatig moeten toepassen. Dat is foutgevoelig.</li> </ul>
<i>Dividendbelasting</i>	
Behoud inkoopfaciliteit dividendbelasting	Het is niet meer mogelijk het afschaffen van de inkoopfaciliteit tijdig door te voeren in de geautomatiseerde systemen van de Belastingdienst. <sup>2</sup> Het vergt nadere analyse hoe hiermee om te gaan, mocht dit zich voordoen.
<i>Energiebelasting</i>	
Tariefaanpassingen energiebelasting	<p><i>Energiebedrijven</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• De energiebedrijven moeten de aangepaste tarieven per 1 januari 2025 in hun systemen hebben staan.</li> <li>• De voorbereidingen daarvoor lopen al tijdens de behandeling van het Belastingplan 2025 in de Eerste Kamer.</li> <li>• Er is op dit moment geen zicht op of het nog mogelijk is daarin tussentijds in te grijpen.</li> <li>• De verwachting is dat daaraan, zo dit nog mogelijk zou zijn, hoe dan ook risico's verbonden zijn voor de juiste toepassing van de tarieven energiebelasting per 1 januari 2025.</li> <li>• Voor een nadere inschatting zou overleg met de energiebedrijven nodig zijn.</li> </ul> <p><i>Belastingdienst</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• De Belastingdienst moet een noodscenario inzetten om de al eerder in gang gezette wijzigingen geen doorgang te laten vinden.</li> <li>• De normale waarborgen in het implementatietraject kunnen daarbij niet of maar gedeeltelijk worden gevolgd.</li> <li>• Dit leidt tot een groter risico op fouten in de implementatie met mogelijke doorwerking naar belastingplichtigen en binnen de processen van de Belastingdienst.</li> </ul>

<sup>2</sup> Kamerstukken I 2023/24, 36418, nr. AM, p. 7.

Maatregel	Uitvoeringsgevolgen bij niet aannemen Belastingplan in de Eerste Kamer
<i>CO2 heffing glastuinbouw</i>	
CO2-heffing glastuinbouw	<ul style="list-style-type: none"> <li>De Belastingdienst kan de regeling niet uitvoeren per 1 januari 2025, omdat de wettelijke grondslag ontbreekt.</li> </ul>
<i>Kansspelbelasting</i>	
Verhoging kansspelbelasting	<ul style="list-style-type: none"> <li>De Belastingdienst moet een noodscenario inzetten om de al eerder in gang gezette wijzigingen geen doorgang te laten vinden.</li> <li>De normale waarborgen in het implementatietraject kunnen daarbij niet of maar gedeeltelijk worden gevolgd.</li> <li>Dit leidt tot een groter risico op fouten in de implementatie met mogelijke doorwerking naar belastingplichtigen en binnen de processen van de Belastingdienst.</li> <li>Op dit moment is er geen zicht op de mogelijke gevolgen voor de aanbieders van kansspelen.</li> </ul>
<i>Autobelastingen</i>	
Eurovignetverdrag (2 <sup>e</sup> nota van wijziging)	<ul style="list-style-type: none"> <li>De 2<sup>e</sup> nota van wijziging stelt de inwerkingtreding van een nieuwe tariefstructuur voor het Eurovignet uit. Indien deze bepaling niet in werking treedt, wordt de nieuwe tariefstructuur in Nederland per 1 januari 2025 van kracht, terwijl dit niet door het Eurovignetverdrag wordt gedekt. Het vergt nadere analyse hoe hiermee om te gaan, zou dit zich voordoen.</li> </ul>
Beëindigen specifieke tarieftabel in de bpm voor PHEV's	<ul style="list-style-type: none"> <li>De systeemaanpassingen voor het uit de systemen halen van de tarieftabel voor plug-in hybride auto's (PHEV's) zijn zover gevorderd dat het niet meer mogelijk is de tabel tijdig in de systemen terug te zetten.</li> <li>Het gevolg hiervan is dat met ingang van 1 januari 2025 voor plug-in hybride auto's minder bpm in rekening wordt gebracht, dan in die situatie wettelijk is voorgeschreven.</li> <li>Het vergt nadere analyse hoe hiermee om te gaan, zou dit zich voordoen.</li> </ul>
<i>Accijns</i>	
Brandstofaccijns	<ul style="list-style-type: none"> <li>De hoogte van de brandstofaccijns moet voor de Douane voor inwerkingtreding op 1 januari 2025 uiterlijk 15 december 2024 bekend zijn.</li> </ul>
Maatregelen waarvoor de Belastingdienst meteen in staat is om deze uit te voeren conform de wet zoals deze zou gelden per 1 januari 2025, indien het Belastingplan niet wordt aangenomen.	
<i>Inkomstenbelasting</i>	
Aftrekbaarheid kosten en lasten die verband houden met een tot het ondernemingsvermogen behorende niet-zelfstandige werkruimte	<ul style="list-style-type: none"> <li>Belastingdienst kan de wet uitvoeren zoals die per 1 januari 2025 geldt, indien het Belastingplan 2025 niet wordt aangenomen.</li> </ul>

Maatregel	Uitvoeringsgevolgen bij niet aannemen Belastingplan in de Eerste Kamer
Nazorg Wet fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Belastingdienst kan de wet uitvoeren zoals die per 1 januari 2025 geldt, indien het Belastingplan 2025 niet wordt aangenomen.</li> </ul>
Verleggen bezwaar- en beroepsprocedures MIA en Vamil ( <i>raakt ook de Vpb</i> )	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Belastingdienst kan de wet uitvoeren zoals die per 1 januari 2025 geldt, indien het Belastingplan 2025 niet wordt aangenomen.</li> </ul>
Aanpassing vervoerskosten aftrek specifieke zorgkosten - aanpassing kosten voor medisch vervoer en leefkilometers	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Belastingdienst kan de wet uitvoeren zoals die per 1 januari 2025 geldt, indien het Belastingplan 2025 niet wordt aangenomen.</li> </ul>
Aanpassing vervoerskosten aftrek specifieke zorgkosten - verbetering aftrek reiskosten bezoeken langdurig verpleegde personen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Belastingdienst kan de wet uitvoeren zoals die per 1 januari 2025 geldt, indien het Belastingplan 2025 niet wordt aangenomen.</li> </ul>
Aanpassing vervoerskosten specifieke zorgkosten werkelijke parkeer en veerkosten (2 <sup>e</sup> nota van wijziging)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Belastingdienst kan de wet uitvoeren zoals die per 1 januari 2025 geldt, indien het Belastingplan 2025 niet wordt aangenomen.</li> </ul>
Anticiperen op introductie thuiswerkdrempel	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Belastingdienst kan de wet uitvoeren zoals die per 1 januari 2025 geldt, indien het Belastingplan 2025 niet wordt aangenomen.</li> </ul>
Vrijstelling in box 3 voor bepaalde vermogensrechten in verband met het herstel van aardbevingsschade in Groningen en Noord-Drenthe	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Belastingdienst kan de wet uitvoeren zoals die per 1 januari 2025 geldt, indien het Belastingplan 2025 niet wordt aangenomen.</li> </ul>
Voorkomen dubbeltellingen bij excessief lenen bij samenwerkingsverbanden	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Belastingdienst kan de wet uitvoeren zoals die per 1 januari 2025 geldt, indien het Belastingplan 2025 niet wordt aangenomen.</li> </ul>
Fiscale oplossing eenverdieners	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Belastingdienst kan de wet uitvoeren zoals die per 1 januari 2025 geldt, indien het Belastingplan 2025 niet wordt aangenomen.</li> </ul>
<i>Loonbelasting</i>	
Aanpassen forfait 30%-regeling voor uitgezonden werknemers (2 <sup>e</sup> nota van wijziging)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Belastingdienst kan de wet uitvoeren zoals die per 1 januari 2025 geldt, indien het Belastingplan 2025 niet wordt aangenomen.</li> </ul>
<i>Vennootschapsbelasting</i>	
FGR inkoopfonds (3 <sup>e</sup> nota van wijziging)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Belastingdienst kan de wet uitvoeren zoals die per 1 januari 2025 geldt, indien het Belastingplan 2025 niet wordt aangenomen.</li> </ul>
Beperken fiscale regelingen rond giften	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Belastingdienst kan de wet uitvoeren zoals die per 1 januari 2025 geldt, indien het Belastingplan 2025 niet wordt aangenomen.</li> </ul>
Antifragmentatiemaatregel generieke renteaftrekbepanking	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Belastingdienst kan de wet uitvoeren zoals die per 1 januari 2025 geldt, indien het Belastingplan 2025 niet wordt aangenomen.</li> </ul>
Aanpassing kwijtscheldingswinstvrijstelling in de vennootschapsbelasting	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Belastingdienst kan de wet uitvoeren zoals die per 1 januari 2025 geldt, indien het Belastingplan 2025 niet wordt aangenomen.</li> </ul>

Maatregel	Uitvoeringsgevolgen bij niet aannemen Belastingplan in de Eerste Kamer
Aanpassing FBI-regime (1 <sup>e</sup> nota van wijziging)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Belastingdienst kan de wet uitvoeren zoals die per 1 januari 2025 geldt, indien het Belastingplan 2025 niet wordt aangenomen.</li> </ul>
<i>Dividendbelasting</i>	
Verduidelijking registratiedatum in de dividendbelasting	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Belastingdienst kan de wet uitvoeren zoals die per 1 januari 2025 geldt, indien het Belastingplan 2025 niet wordt aangenomen.</li> </ul>
<i>Bronbelasting rente en royalty's</i>	
Nieuw groepsbegrip in de bronbelasting	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Belastingdienst kan de wet uitvoeren zoals die per 1 januari 2025 geldt, indien het Belastingplan 2025 niet wordt aangenomen.</li> </ul>
<i>Autobelastingen</i>	
Tariefkorting in de motorrijtuigenbelasting voor emissievrije personenauto's	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Belastingdienst kan de wet uitvoeren zoals die per 1 januari 2025 geldt, indien het Belastingplan 2025 niet wordt aangenomen.</li> </ul>
Vereenvoudiging van de voertuigclassificaties in de autobelastingen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Belastingdienst kan de wet uitvoeren zoals die per 1 januari 2025 geldt, indien het Belastingplan 2025 niet wordt aangenomen.</li> </ul>
<i>Omzetbelasting</i>	
Diensten aan onroerende zaken	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Belastingdienst kan de wet uitvoeren zoals die per 1 januari 2025 geldt, indien het Belastingplan 2025 niet wordt aangenomen.</li> </ul>
Opheffen meerdere posten verlaagd btw-tarief	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Belastingdienst kan de wet uitvoeren zoals die per 1 januari 2025 geldt, indien het Belastingplan 2025 niet wordt aangenomen.</li> </ul>
<i>Overdrachtsbelasting</i>	
Algemeen tarief overdrachtsbelasting woningen (2 <sup>e</sup> nota van wijziging)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Belastingdienst kan de wet uitvoeren zoals die per 1 januari 2025 geldt, indien het Belastingplan 2025 niet wordt aangenomen.</li> </ul>
Aanpassing van de kavelruilvrijstelling	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Belastingdienst kan de wet uitvoeren zoals die per 1 januari 2025 geldt, indien het Belastingplan 2025 niet wordt aangenomen.</li> </ul>
<i>Milieubelastingen</i>	
Separaat tarief voor waterstof in de energiebelasting	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Belastingdienst kan de wet uitvoeren zoals die per 1 januari 2025 geldt, indien het Belastingplan 2025 niet wordt aangenomen.</li> </ul>
Kolenbelasting duaal en non-energetisch verbruik	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Belastingdienst kan de wet uitvoeren zoals die per 1 januari 2025 geldt, indien het Belastingplan 2025 niet wordt aangenomen.</li> </ul>

Maatregel	Uitvoeringsgevolgen bij niet aannemen Belastingplan in de Eerste Kamer
<i>Formeel recht</i>	
Proceskosten bestuursrecht (1 <sup>e</sup> nota van wijziging)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Belastingdienst kan de wet uitvoeren zoals die per 1 januari 2025 geldt, indien het Belastingplan 2025 niet wordt aangenomen.</li> </ul>