

Doc nr.	Datum	Titel doc.	Lakgronden
1	3-1-2022	Nota - stasFB - Nota aanpassen begrip 'derden' m.b.t. uitzendregeling binnen de eigenwoningregeling.pdf	Persoonsgegevens;Procesbelang v/d staat
2	14-3-2024	Nota - stasFB - Startnota Fiscale verzamelwet 2026	Persoonsgegevens
3	4-4-2024	Nota - stasFB - Tweede beslisnota FVW26	Persoonsgegevens
4	8-4-2024	Nota - stasFB - Derde beslisnota FVW26	Persoonsgegevens
5	3-7-2024	Nota - stasTD - Vierde beslisnota Fiscale Verzamelwet 2026	Persoonsgegevens
6	3-7-2024	Nota - stasFB - Vierde beslisnota Fiscale Verzamelwet 2026	Persoonsgegevens
7	25-11-2024	FVW26 - ter toetsing	Persoonsgegevens;P-gv.
8	11-12-2024	Nota - stasFB - Reparatie boetemogelijkheid bij naheffing bpm	Persoonsgegevens
9	27-1-2025	Nota - stasFBD - MR en RvS fiscale verzamelwet 2026	Persoonsgegevens
10	10-2-2025	Nota - stasFBD - Kampeerauto's binnen de provinciale opcenten	Persoonsgegevens
11	11-2-2025	Brief adviesaanvraag RvdR - Advisering Fiscale Verzamelwet 2026	Persoonsgegevens
12	11-2-2025	Brief KvdK - Fiscale verzamelwet 2026	Persoonsgegevens



TvB: Ceteren 8/4/2025

50

TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane

✓ de staatssecretaris van Financiën – Herstel en Toeslagen

Directoraat-Generaal voor
Fiscale Zaken
Directie Algemene Fiscale
Politiek ☒

nota

Nader rapport en agendering MR FVW26

Persoonsgegevens

Aanleiding

Op woensdag 19 maart heeft de heeft de Afdeling advisering van de Raad van State (RvS) advies uitgebracht op het wetsvoorstel Fiscale verzamelwet 2026 (FVW26). De RvS heeft het dictum b afgegeven. Naar aanleiding van het advies van de RvS is het nader rapport opgesteld en zijn er wijzigingen aangebracht in de MvT. Middels deze nota vragen wij uw akkoord op de voorgestelde wijzigingen en het nader rapport.

Datum

1 april 2025

Notanummer

2025-0000094037

Bijlagen

1. Nader rapport FVW26
2. Wetsvoorstel FVW26
3. MR formulier FVW26
4. Uitvoeringstoetsen FVW26
5. Advies RvS
6. Advies RvdR
7. Ramingstoelichtingen

Beslispunt 1: Akkoord nader rapport

Gaat u (Stas FBD en Stas HT) akkoord met het nader rapport?

Bij akkoord kunt u (Stas FBD) het nader rapport en het ministerraad formulier ondertekenen. Het nader rapport wordt mede namens Stas HT verzonden.

Akkoord.

Toelichting:

- De RvS heeft advies uitgebracht op het wetsvoorstel Fiscale Verzamelwet 2026. De RvS heeft een dictum b gegeven.
- Dit betekent dat de RvS een aantal opmerkingen heeft bij het voorstel en adviseert daarmee rekening te houden voordat het voorstel bij de Tweede Kamer der Staten-Generaal wordt ingediend.
- De RvS heeft aandacht voor een aantal zaken. Deze zaken – en de antwoorden daarop – zijn hierna achtereenvolgens toegelicht:
 - Samenhang maatregelen verzamelwetsvoorstel.
 - De RvS adviseert in de toelichting nader te motiveren waarom ervoor is gekozen om alle in dit wetsvoorstel opgenomen maatregelen in één verzamelwetsvoorstel op te nemen. In het nader rapport is deze keuze gemotiveerd. De toelichting van het wetsvoorstel is eveneens hierop aangepast.
 - Nabestaandenregeling in de Wet compensatie wegens selectie aan de poort.
 - De RvS adviseert in de toelichting het doel van de nabestaandenregeling te verduidelijken en maakt een aantal opmerkingen over de vormgeving van de maatregel. In het nader rapport wordt de maatregel en de vormgeving verduidelijkt. Daarnaast is de toelichting van het wetsvoorstel hierop aangepast.

- Btw-vrijstelling leveringen en diensten van sociale of culturele aard, in het bijzonder diensten van bewindvoerders en curatoren.
 - De RvS adviseert de gevolgen voor de sector nader en integraal in kaart te brengen. In het nader rapport wordt ingegaan op deze gevolgen.
- Inkomensverklaring kwalificerende buitenlandse belastingplichtige (kbb)
 - De Afdeling adviseert het moeten verstrekken van een inkomensverklaring als voorwaarde om te kunnen kwalificeren als kbb in zijn geheel te laten vervallen. In het nader rapport wordt beargumenteerd dat hier niet voor gekozen is omdat dit zowel voor de belastingplichtige als de Belastingdienst belangrijke nadelen heeft.
- Portals ANBI-regeling
 - De RvS adviseert aan een aantal extra aspecten in de toelichting aandacht te besteden. In lijn met het advies is de toelichting op dit punt aangevuld.
- Naar aanleiding van het advies is het nader rapport opgesteld en is de memorie van toelichting op bovenstaande punten aangevuld.

Eenheid van kabinetsbeleid

Beslispunt 2: Akkoord wetsvoorstel

Gaat u beiden akkoord met het wetsvoorstel en indiening bij de Tweede Kamer?

Als u akkoord bent, kunt u beiden de MvT van het wetsvoorstel ondertekenen.

Akkoord

Toelichting:

- Na akkoord van de Ministerraad kan het wetsvoorstel bij de Tweede Kamer worden ingediend.
- Indiening bij de Tweede Kamer is voorzien op woensdag 23 april 2025.
- De Fiscale Verzamelwet 2026 wordt hiermee eerder ingediend bij de Tweede Kamer dan voorgaande jaren. De leden van de Tweede Kamer kunnen, wanneer gewenst, het wetsvoorstel zo nog voor het zomerreces behandelen.

Beslispunt 3: Actieve openbaarmaking

Gaat u akkoord met het actief openbaar maken van deze en alle onderliggende nota's aangaande de Fiscale Verzamelwet 2026?

Akkoord.

Communicatie

Niet van toepassing.

Politiek/bestuurlijke context

De afgelopen jaren – zijn op verzoek van beide Kamers en diverse adviesorganen

– stappen gezet om fiscale wetgeving te spreiden. Eén van deze stappen is om kleinere en technische maatregelen (met een beperkte budgettaire impact) op te nemen in de jaarlijkse Fiscale verzamelwet.



Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.



TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directoraat-Generaal
Belastingdienst en
Directeur-Generaal
Fiscale Zaken

nota

Nota aanpassen begrip 'derden' m.b.t. uitzendregeling
binnen de eigenwoningregeling

Persoonsgegevens

Aanleiding

Als kinderen en/of partners bij uitzending van de belastingplichtige in zijn woning blijven of gaan wonen, is voor de belastingplichtige meestal niet langer sprake van een eigen woning, waardoor de betaalde eigenwoningrente vanaf dat moment niet meer aftrekbaar is. Dit wordt in de praktijk en de fiscale literatuur als onbillijk ervaren. Ook wij achten dit op basis van voorgelegde praktijkvragen en hardheidsclausuleverzoeken niet langer beleidsmatig gewenst en stellen een versoepeling van de regeling voor.

Datum

3 januari 2022

Notanummer

2022-0000000273

Bijlagen

1

Beslispunten

1. Gaat u akkoord met ons advies om het begrip 'derden' binnen de uitzendregeling verder te versoepelen, zodat de partner, kinderen van de belastingplichtige of zijn partner en personen die direct voor de uitzending al gedurende 12 maanden tot het huishouden van de belastingplichtige behoorden niet als derden worden aangemerkt als zij de woning van de belastingplichtige om niet bewonen?

2. Indien u akkoord gaat met beslispunt 1, gaat u dan akkoord met ons advies om deze versoepeling van het begrip 'derden' vooruitlopend op wetgeving in een beleidsbesluit op te nemen?

3. Indien u akkoord gaat met beslispunt 2, gaat u dan akkoord met ons advies om aan deze versoepeling terugwerkende kracht te geven tot 23 oktober 2020?

4. Indien u akkoord gaat met beslispunt 2 en 3, gaat u dan akkoord met ons advies om deze versoepeling niet te laten gelden voor situaties, waarbij een in beslispunt 1 genoemd persoon in de woning van de uitgezonden belastingplichtige is gaan wonen binnen de termijn van vijf jaar van ambtshalve vermindering?

In bijlage 1 vindt u de achtergrond van twee hardheidsclausuleverzoeken die op dit moment in behandeling zijn bij de Corporate Dienst Vaktechniek, team Brieven en Besluiten. Hier moet nog een beslissing op worden genomen. In de bijlage leest u wat de gevolgen van uw beslissingen zijn voor deze twee verzoeken.

26/1/2022

Akkoord

Mh

P.S.

Compleet

Kern

Beslispunt 1 en 2: versoepeling wettelijk begrip 'derden' en beleidsbesluit

- De uitzendregeling houdt in dat de betaalde eigenwoningrente onder voorwaarden aftrekbaar blijft, als de belastingplichtige zijn eigen woning tijdelijk verlaat, bijvoorbeeld omdat hij naar het buitenland wordt uitgezonden. Eén van deze voorwaarden is dat de woning niet aan derden ter beschikking mag worden gesteld. Daar staat het gedurende de uitzending in aanmerking nemen van een hoger eigenwoningforfait tegenover.
- Een ieder die geen onderdeel van het huishouden van de belastingplichtige is, wordt aangemerkt als "derde". Door de uitzending kan sprake zijn van verplaatsing van het huishouden van de belastingplichtige. In dat geval worden eventuele achterblijvende kinderen en partners, die tot het moment van uitzending kwalificeerden als fiscale partners aangemerkt als 'derden' en is de uitzendregeling niet van toepassing.
- Naar aanleiding van een hofuitspraak in 2009¹ is beleidsmatig goedgekeurd dat achterblijvende kinderen jonger dan 27 jaar onder voorwaarden niet als 'derden' voor de uitzendregeling worden aangemerkt.
- De gevolgen voor de belastingplichtige voor het niet (langer) kunnen toepassen van de uitzendregeling zijn groot. Vanaf het moment dat een in beslispunt 1 genoemd persoon wordt aangemerkt als derde, is de betaalde eigenwoningrente voor de belastingplichtige niet meer aftrekbaar en verhuizen de woning en de schuld naar box 3. De woning en schuld kunnen pas weer naar box 1 verhuizen zodra de woning voor de belastingplichtige weer het hoofdverblijf is. In andere situaties blijft de woning en schuld in box 3. Dit is ook het geval als de woning inmiddels weer leeg staat of alleen wordt bewoond door personen die niet als derde zijn aan te merken.
- De belangrijkste graadmeter voor toepassing van de uitzendregeling zou moeten zijn of de belastingplichtige tijdens zijn uitzending de woning op elk gewenst moment weer als hoofdverblijf kan betrekken. Dat is het geval als een in beslispunt 1 genoemd persoon in de woning verblijft. Het is daarom beleidsmatig en maatschappelijk ongewenst om de belastingplichtige vanwege fiscale redenen een in beslispunt 1 genoemd persoon te weigeren om tijdens de uitzending in zijn woning te verblijven. Bij verhuur is dat niet het geval en wij adviseren u dan ook om die situatie, net zoals nu, buiten de uitzendregeling te laten vallen.
- Naast een wijziging van de wettelijke bepalingen adviseren wij u om de versoepeling vooruitlopend daarop op te nemen in een beleidsbesluit. Daarbij wordt het voorbehoud gemaakt dat wanneer het parlement niet akkoord zou gaan met een desbetreffende wetswijziging, deze versoepeling weer komt te vervallen. De bevoegdheid om dit beleidsbesluit te ondertekenen is gemandateerd aan de hoofddirecteur Fiscale en Juridische Zaken.

Beslispunt 3: terugwerkende kracht tot 23 oktober 2020

- Normaliter gelden nieuwe beleidsregels vanaf inwerkingtreding voor alle op dat moment nog niet onherroepelijk vaststaande aanslagen, tenzij u namens de Minister van Financiën uitdrukkelijk anders heeft bepaald.
- Dit heeft tot gevolg dat de versoepeling alleen toegepast kan worden als de aanslag over het jaar waarin een in beslispunt 1 genoemd persoon in de woning van de belastingplichtige is gaan wonen nog niet onherroepelijk vaststaat op de dag van inwerkingtreding van het besluit. Staat deze aanslag wel onherroepelijk vast? Dan kan de belastingplichtige ook over de jaren

¹ ECLI:NL:GHAMS:2009:BI6843.

daarna de versoepeling niet toepassen. Zoals hiervoor is vermeld, is in de wet namelijk opgenomen dat een woning die naar box 3 is verhuisd daarna niet meer onder de uitzendregeling in aanmerking wordt genomen.

- In de loop van de tijd is het besef gegroeid dat de regeling nog steeds te streng uitpakt. In het najaar van 2020 is daarom gestart met de verkenning om het begrip 'derden' te versoepelen. Op 23 oktober 2020 heeft de Hoge Raad een arrest² gewezen dat mede aanleiding is geweest om het begrip 'derden' te versoepelen, ondanks dat de Hoge Raad in dat arrest de beperkte uitleg van het begrip derden heeft bevestigd. Het is echter lastig om een exact moment aan te wijzen als kantelpunt en mede om die reden adviseren wij u om aan de versoepeling terugwerkende kracht te geven tot de datum van het arrest van de Hoge Raad (23 oktober 2020).
- Als u akkoord gaat, heeft dit tot gevolg dat de eigenwoningrente aftrekbaar blijft als de aanslag over het jaar waarin een in beslispunt 1 genoemd persoon in de woning is gaan wonen nog niet onherroepelijk vast staat op 23 oktober 2020.

Beslispunt 4: verdere terugwerkende kracht

- Als een aanslag onherroepelijk vast staat, kan de aanslag ambtshalve worden verminderd, tenzij vijf jaar zijn verstreken na het einde van het kalenderjaar waar de belastingaanslag betrekking op heeft. Een aanslag kan echter niet ambtshalve worden verminderd als de onjuistheid van de aanslag voortvloeit uit beleid dat pas is vastgesteld nadat de aanslag onherroepelijk vast is komen te staan. Dat kan alleen als u namens de minister van Financiën uitdrukkelijk anders heeft bepaald.
- Wij adviseren u om de versoepeling van het begrip 'derden' niet verdere terugwerkende kracht te geven voor situaties waarin de aanslag op 23 oktober 2020 al onherroepelijk vast staat, maar waarbij een in beslispunt 1 genoemd persoon wel binnen de termijn van vijf jaar van ambtshalve vermindering in de woning van de belastingplichtige is gaan wonen. Wij adviseren u derhalve niet af te wijken van de hoofdregel dat een aanslag niet ambtshalve kan worden verminderd als de onjuistheid van de aanslag voortvloeit uit beleid dat pas is vastgesteld nadat de aanslag onherroepelijk vast is komen te staan.
- Hierdoor ontstaat binnen de termijn van ambtshalve vermindering een verschil in behandeling tussen gevallen waarin een in beslispunt 1 genoemd persoon in de woning van de belastingplichtige is gaan wonen. Het maakt daarbij dan uit of de betreffende aanslag over het jaar waarin een in beslispunt 1 genoemd persoon in de woning is gaan wonen op 23 oktober 2020 al onherroepelijk vaststaat of niet. Een verschil in behandeling van (nagenoeg) gelijke situaties over dezelfde belastingjaren kan voor deze specifieke gevallen politiek gevoelig liggen ondanks dat dit in situaties van nieuw beleid wel gebruikelijk is.
- Argumenten die dit verschil in behandeling rechtvaardigen, zijn:
 - Verdere terugwerkende kracht kan mogelijk precedentwerking scheppen, omdat normaliter nieuwe beleidsregels gelden vanaf inwerkingtreding voor alle op dat moment nog niet onherroepelijk vaststaande aanslagen.
 - Voor uitzendingen die in het verleden hebben plaatsgevonden was voor belastingplichtigen bekend aan welke (strengere) voorwaarden zij moesten voldoen om in aanmerking te komen voor de uitzendregeling.

² ECLI:NL:HR:2020:1667.

- Deze lijn is ook altijd zo uitgedragen door de Belastingdienst, bijvoorbeeld in voorlichtingsmateriaal en is ook recent gevolgd in een arrest van de Hoge Raad van 26 november jongstleden³.
- Hardheidsclausuleverzoeken zijn op dit punt in het verleden altijd afgewezen.
- Om te blijven voldoen aan de voorwaarden zijn er ook belastingplichtigen geweest die andere keuzes hebben gemaakt om aan de voorwaarden te blijven voldoen en hier mogelijk ook kosten voor hebben gemaakt. Bijvoorbeeld door een kind te laten verblijven in een hotel of vakantiewoning.
- Een argument die dit verschil in behandeling niet rechtvaardigt, is dat in het verleden onvoldoende oog is geweest voor de harde gevolgen van de strenge aanpak. Het beleidsbesluit uit 2009 heeft op dit punt onvoldoende versoepeling gebracht. Door een opeenstapeling van gevallen is in de loop van de tijd het besef gegroeid dat de regeling nog steeds te streng uitpakt. Dit had ook al eerder reden kunnen zijn de regeling hierop aan te passen.

Budgettaire gevolgen

De budgettaire gevolgen van een positieve beslissing op beslispunt 1, 2 en 3 zijn naar verwachting verwaarloosbaar (< € 0,5 miljoen) en kunnen worden ingepast in artikel 1 van de Financiën begroting. Dit geldt ook als u besluit om aan de versoepeling toch verdere terugwerkende kracht te verlenen voor situaties waarbij een in beslispunt 1 genoemd persoon binnen de termijn van vijf jaar van ambtshalve vermindering in de woning van de belastingplichtige is gaan wonen.

Uitvoeringsgevolgen

Versoepeling van het begrip 'derden' in de uitzendregeling levert een beperkte vereenvoudiging op in het toezicht. Nog niet vastgestelde aanslagen van belastingplichtigen die de uitzendregeling toepassen, moeten opnieuw worden beoordeeld om te bezien of ze onder de versoepeling vallen. De versoepeling goedkeuren voor aanslagen die op 23 oktober 2020 al onherroepelijk vaststaan vergt meer werk. Als u besluit om aan de versoepeling toch verdere terugwerkende kracht te verlenen voor situaties waarbij een in beslispunt 1 genoemd persoon binnen de termijn van vijf jaar van ambtshalve vermindering in de woning van de belastingplichtige is gaan wonen, komt daar dan de behandeling van ambtshalve verzoeken van onherroepelijke aanslagen uit de voorgaande vijf jaar bij. Dit vergt tijdelijk extra toezichtcapaciteit. Daarnaast moet de website van de Belastingdienst worden aangepast om belastingplichtigen op de hoogte te stellen van de versoepeling.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

In samenspraak met het ondersteuningspunt actieve openbaarmaking kan de informatie in bijlage 1 niet openbaar worden gemaakt op de grond dat in dat geval het procesbelang van de staat in het geding komt.

³ ECLI:NL:HR:2021:1784.

Procesbelang v/d staat



TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

✓ de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

Directoraat-Generaal
voor Fiscale Zaken
Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

Startnota Fiscale verzamelwet 2026

Aanleiding

De afgelopen jaren zijn – op verzoek van beide Kamers, de Raad van State en andere diverse adviesorganen – stappen gezet om fiscale wetgeving te spreiden. Een van deze stappen is om kleinere en technische maatregelen (met een beperkte budgettaire impact) op te nemen in de jaarlijkse Fiscale verzamelwet. In deze nota adviseren wij u over het opnemen van maatregelen in de Fiscale verzamelwet 2026.

Beslispunt 1:

Opname maatregelen in de Fiscale Verzamelwet 2026 (stas FB en stas TD)

Gaat u akkoord met het opnemen van de voorgestelde maatregelen in de Fiscale Verzamelwet 2026, zoals opgenomen in bijlage 1?

Maatregelen 1 t/m 23 liggen op het beleidsterrein van stas FB (p. 1 t/m 7).
Maatregelen 19 t/m 23 liggen ook op het terrein van stas TD (p. 5 t/m 7).

Toelichting:

- Alle maatregelen die wij momenteel in kaart hebben gebracht voor de Fiscale Verzamelwet 2026 worden via deze nota aan u beiden voorgelegd voor uw akkoord ter verdere uitwerking.
- Over een deel van de maatregelen heeft nog geen besluitvorming plaatsgevonden; voordat enkele maatregelen in het Fiscale verzamelwet 2026 worden opgenomen zal hiertoe in het voorjaar moeten worden besloten.

Beslispunt 2:

Voorlopige planning Fiscale verzamelwet 2026 (Stas FB en Stas TD)

Gaat u akkoord met de voorlopige planning van de Fiscale Verzamelwet 2026 (bijlage 3)?

Beslispunt 3: Actieve openbaarmaking (stas FB en stas TD)

Gaat u akkoord met het actief openbaar maken van deze en alle volgende nota's aangaande de Fiscale Verzamelwet 2026.

De nota's worden openbaar gemaakt bij indiening van het wetsvoorstel in de Tweede Kamer.

Datum

14 maart 2024

Notanummer

2024-0000200999

Bijlagen

1. Maatregelen FVW26
2. Kopie van nota
3. Planning FVW26

20.03.24

ja
→ ja

ja

ja

Mu

Informatiepunt 1: uitvoerbaarheid en budgettaire impact uitgavenkant van de begroting

- Na uw instemming met uitwerking van de maatregelen, worden de uitvoeringsgevolgen en de uitvoeringskosten voor Belastingdienst, Douane en Toeslagen verder in kaart gebracht, waarbij – waar nodig – wordt gezien hoe maatregelen met aanpassingen in de vormgeving en/of de wijze van implementatie beter realiseerbaar kunnen worden gemaakt.
- Alle voorgestelde maatregelen zijn nog onder voorbehoud en deze maatregelen zullen door middel van de uitvoeringstoets nog getoetst moeten worden op uitvoerbaarheid door DG Belastingdienst, DG Toeslagen en/of DG Douane.
- De bijbehorende uitvoeringskosten zullen gedekt worden conform de geldende begrotingsregels.
- De Belastingdienst heeft voor de voorliggende maatregelen door middel van bijeenkomsten (wegen op de hand-sessies) een eerste inschatting gemaakt van de uitvoeringsgevolgen. Op dit moment zijn er geen aandachtspunten bij deze maatregelen. Mochten er bij de uitwerking van de maatregelen nieuwe inzichten ontstaan dan informeren we u daarover.

Communicatie

Niet van toepassing.

Politiek/bestuurlijke context

Niet van toepassing.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

Bijlage 1: Voorgestelde maatregelen Fiscale Verzamelwet 2026

Leeswijzer

- Maatregelen 1 t/m 23 zijn voor de staatssecretaris van Financiën-Fiscaliteit en Belastingdienst.
- Maatregelen 19 t/m 23 zijn ook voor de staatssecretaris van Financiën-Toeslagen en Douane (vanaf pagina 5).

Voorgestelde maatregelen

1. Aanpassen grondslag bij vergrijpboeten (stas FB)

- In sommige situaties waarin een beboethbaar vergrijp is begaan, kan op grond van de huidige wettelijke bepalingen geen vergrijpboete worden opgelegd omdat de grondslag nihil bedraagt.
- Dit is onwenselijk omdat verwijtbaar gedrag dan bestuursrechtelijk niet adequaat kan worden aangepakt. Daarom wordt voorgesteld om de betreffende grondslag zodanig aan te passen dat het mogelijk wordt om ook in die situaties een vergrijpboete op te kunnen leggen.
- Een eerste conceptmaatregel was aanvankelijk gepland voor opname in de Fiscale Verzamelwet 2025. Naar aanleiding van de reacties op de internetconsultatie is besloten om voor een nieuwe conceptmaatregel meer tijd uit te trekken.
- Daarom wordt voorgesteld een nieuwe conceptmaatregel voor de Fiscale Verzamelwet 2026 te agenderen.
- De impact op de uitvoering is afhankelijk van de vorming van de aanpassing.

2. Bezwaar en beroep tegen een voldoening van nihil in de omzetbelasting (stas FB)

- Bij het doen van aangifte omzetbelasting wordt de verschuldigde omzetbelasting verminderd met de voorbelasting. Afhankelijk van het saldo wordt vervolgens de rechtsingang bepaald.
- Bij een positief saldo is de voldoening op aangifte de rechtsingang. Bij een negatief saldo is de teruggaafbeschikking de rechtsingang. Als het saldo uitkomt op nihil, is in de rechtspraak naar voren gekomen dat er onduidelijkheid bestaat of bezwaar en beroep dan ook mogelijk is.
- Met het wetsvoorstel wordt aan deze onduidelijkheid een einde gemaakt en wordt de mogelijkheid van bezwaar en beroep bij een voldoening van nihil verzekerd. Dit is in overeenstemming met geldende beleid van de Belastingdienst.
- De verwachting is dat dit wetsvoorstel geen significante gevolgen heeft voor de uitvoering, aangezien bezwaar- en beroepschriften bij een voldoening van nihil momenteel in de praktijk al ontvankelijk worden verklaard.

3. Samenloop van de aftrekbeperking gemengde kosten en de WKR (stas FB)

- Er is een wens vanuit de Belastingdienst en de praktijk om voor de grondslag van de 0,4%-drempel in de aftrekbeperking voor gemengde kosten van art. 8, vijfde lid, Wet Vpb 1969 voortaan aan te sluiten bij het loon waarover ten laste van de werknemers daadwerkelijk loonbelasting wordt ingehouden.
- Dat kan door in artikel 8, vijfde lid, Wet Vpb 1969 de formulering:
"...0,4% van het gezamenlijke bedrag van het door de desbetreffende werknemers in het jaar genoten belastbare loon in de zin van artikel 9 van de Wet op de loonbelasting 1964..." te vervangen door: "...0,4% van het gezamenlijke bedrag van het door de desbetreffende werknemers in het jaar genoten loon waarover met toepassing van de artikelen 20a, 20b, 26 en 26b van de Wet op de loonbelasting 1964 belasting wordt geheven..."
- Dit loonbegrip komt overeen met één duidelijke post in de verzamelloonstaat (kolom 14) en is meteen beschikbaar in iedere loonadministratie. Het wordt verder ook al gehanteerd als grondslag in de berekening van de zogenoemde vrije ruimte onder de werkkostenregeling in artikel 31a, derde lid, Wet LB 1964.
- Door voor de 0,4%-drempel in de aftrekbeperking in de vennootschapsbelasting hier voortaan ook bij aan te sluiten, wordt de eenvoud hersteld die oorspronkelijk was beoogd bij de

invoering van de 0,4%-drempel in 2006 en de invoering van de werkkostenregeling in 2011. Bovendien wordt hiermee aansluiting gezocht bij de wijze waarop de aftrekbeperking blijkens de jurisprudentie zou moeten worden vastgesteld indien wordt geopteerd voor de alternatieve regeling van artikel 3.15, vijfde lid, Wet IB 2001.

- Naar verwachting betreft dit voor de uitvoering een beperkte IV-aanpassing voor de vennootschapsbelasting.

4. Twee maatregelen op pensioengebied (stas FB)

- De eerste maatregel is het opnemen van een einddatum voor overgangsrecht nettopensioen. Vanwege de Wet toekomst pensioenen is overgangsrecht geregeld voor het nettopensioen. Dit overgangsrecht dient te vervallen per einddatum transitieperiode van de Wet toekomst pensioenen (waarschijnlijk 1-1-2028).
- De tweede maatregel is het variabel maken van het nabestaandenoverbruggingspensioen. Vanwege de Wet toekomst pensioen (pensioenen gaan meer meebewegen met de ontwikkelingen in de economie) knelt de huidige vormgeving van het nabestaandenoverbruggingspensioen (vast bedrag) in de uitvoeringspraktijk voor pensioenfondsen. Het voorstel is om toe te staan dat de uitkering variabel mag zijn (mag meebewegen met ontwikkelingen in rente, sterfte, beleggingen).

5. Technische maatregelen op lijfrentegebied (stas FB)

- Het voorstel is om de uiterste ingangsdatum van lijfrente verzekeringen en lijfrenterekeningen gelijk te trekken in combinatie met het aanpassen van de overschrijding wettelijke termijn bij expiratie van een lijfrente verzekering of lijfrenterekening.
- De bedoeling van deze maatregelen is om de uiterste ingangsdatum voor lijfrenterekeningen en lijfrente verzekeringen gelijk te trekken en het aantal gevallen waarin de wettelijke termijn wordt overschreden te verminderen.

6. Eigen woning: Codificatie begrip derden uitzendregeling (stas FB)

- Voor de toepassing van de uitzendregeling mag de woning niet aan derden ter beschikking worden gesteld. Dit geldt voor elke wijze van ter beschikking stellen aan derden en dus ook als de woning deels ter beschikking is gesteld, ongeacht de hoogte van de vergoeding die voor het ter beschikking stellen van de woning wordt ontvangen.
- De Belastingdienst heeft in een beleidsbesluit van 31 oktober 2022 met terugwerkende kracht tot 23 oktober 2020, onder voorwaarden, goedgekeurd dat een woning niet wordt geacht ter beschikking te zijn gesteld aan een derde als kinderen, de (voormalige) fiscale partner of personen die direct voorafgaand aan de uitzending tot het huishouden behoorden in de woning wonen. Voorgesteld wordt dit te codificeren.

7. Aanpassing artikel 5b, tiende lid, AWR i.v.m. een verplichte gecentraliseerde aanlevering van ANBI-gegevens (portal) (stas FB)

- In de kabinetsreactie op het rapport 'Toezicht op algemeen nut' is aangekondigd de digitale gegevensverwerking van ANBI-gegevens te verbeteren om het toezicht voor de Belastingdienst op de ANBI-status te vereenvoudigen.
- ANBI's dienen de gegevens momenteel op hun eigen of op een gemeenschappelijke website te publiceren.
- N.a.v. van die kabinetsreactie is de Belastingdienst aan de slag gegaan met de ontwikkeling van een centraal punt waar alle ANBI-gegevens worden aangeleverd, verwerkt en gepubliceerd (portal). De lancering van de portal staat inmiddels gepland voor 1 januari 2026.
- De invoering hiervan vereist een beperkte wijziging van de wet. De wijziging ziet op het schrappen van de eis uit artikel 5b, tiende lid, AWR, dat grote instellingen een standaardformulier moeten gebruiken.

- In de Eindejaarsregeling 2025 volgend jaar zal een wijziging van artikel 1a, eerste lid, onderdeel j, UR AWR moeten worden opgenomen om te verduidelijken dat de publicatie van ANBI-gegevens voortaan via een standaardformulier via het portal dient te geschieden.
8. *Uitzonderen lokale belastingen van inwerkingtreding Wet Stroomlijnen (stas FB)*
- In 2016 is de Fiscale vereenvoudigingswet 2017 aangenomen en gepubliceerd in het Staatsblad. Onderdeel van die wet is het stroomlijnen van de invorderingsregelgeving voor belastingen en toeslagen (Wet Stroomlijnen). De Wet Stroomlijnen bestaat uit verschillende onderdelen en treedt in werking bij Koninklijk Besluit. Tot op heden is het – als gevolg van benodigde aanpassingen in de automatisering – nog niet mogelijk geweest om de Wet Stroomlijnen als totaalpakket in werking te laten treden.
 - In de kabinetsreactie op het rapport 'Ongekend onrecht' (POK) is aangekondigd dat de Wet Stroomlijnen zal worden heroverwogen en dat wordt onderzocht welke onderdelen nog wenselijk zijn in het licht van de huidige politieke en maatschappelijke context. Een van deze onderdelen betreft de rechtsbescherming bij geschillen over kwijtschelding en uitstel van betaling van belastingsschulden. Met deze wetswijziging worden deze beschikkingen voor bezwaar vatbaar. Omdat de Wet Stroomlijnen nog niet in werking is getreden is ook dit onderdeel ter verbetering en modernisering van de rechtsbescherming nog niet in werking getreden.
 - U (stas FB) heeft in juni 2023 besloten dat deze wetswijziging op 1 januari 2027 in werking zal treden. De Tweede Kamer is hierover bij brief van 6 juni 2023 geïnformeerd.
 - Doordat in de wetgeving van de lokale heffingen is aangegeven dat de invordering geschiedt met toepassing van de Invorderingswet 1990, zal de nieuwe wetgeving zonder nader ingrijpen ook voor de lokale heffingen gaan gelden.
 - Omdat de Raad voor de rechtspraak een aanzienlijke toename van het werk verwacht heeft u (stas FB) in 2023 besloten om de werking voor lokale overheden voorlopig uit te stellen. Om die reden zal de wijziging voor de rijksbelastingen in werking treden m.i.v. 1 januari 2027 en zal door middel van nog op te stellen wijzigingen van de Gemeentewet, de Provinciewet en de Waterschapswet worden geregeld dat de wijziging voor de lokale heffingen op een later moment wordt doorgevoerd. Dit zal binnen drie jaar na invoering worden geëvalueerd.
 - De voorgestelde wijzigingen hebben geen uitvoeringsgevolgen voor de Belastingdienst. Het betreft immers het creëren van een uitzondering ten aanzien van de lokale overheden.
 - De wetswijziging zal worden afgestemd met BZK en IenW.
 - Deze wijzigingen dienen in werking te treden op 1 januari 2027.
9. *Aanpassing bijlage 2 Awb (stas FB)*
- Bijlage 2 van de Awb betreft de bevoegdheidsregeling bestuursrechtspraak. In hoofdstuk 1 van deze bijlage zijn van beroep uitgezonderde besluiten opgenomen. In artikel 1 is opgenomen dat tegen een besluit genomen op grond van een in dit artikel genoemd voorschrift geen beroep kan worden ingesteld. De Invorderingswet 1990 is in zijn geheel in dit artikel opgenomen, tegen besluiten die genomen worden op grond van de Invorderingswet 1990 is derhalve in beginsel geen beroep mogelijk. Uitgezonderd zijn slechts de artikelen 30, 49 en 62a Invorderingswet 1990.
 - Zoals hiervoor aangegeven is in 2016 de Fiscale vereenvoudigingswet 2017 aangenomen en gepubliceerd in het Staatsblad. Onderdeel van die wet betreft de Wet Stroomlijnen. U (stas FB) heeft in juni 2023 besloten dat de wijziging met betrekking tot verbetering van de rechtsbescherming bij geschillen over kwijtschelding en uitstel van betaling van belastingsschulden op 1 januari 2027 in werking zal treden. Met deze wetswijziging worden deze beschikkingen voor bezwaar vatbaar. Bijlage 2 behorende bij de Awb zal als gevolg van deze wetswijziging in die zin moeten worden aangepast dat de artikelen 25 en 26 (nieuw) van de Invorderingswet 1990 aan de uitzonderingsbepalingen worden toegevoegd.
 - Deze wijziging dient in werking te treden op 1 januari 2027.

- Voorgesteld wordt om van de gelegenheid gebruik te maken om de bijlage te updaten ten aanzien van de voor de Invorderingswet 1990 geldende uitzonderingen. De artikelen 22bis, 26a en 63b van de Invorderingswet 1990 dienen te worden toegevoegd om de huidige praktijk te bestendigen.
- De voorgestelde wijzigingen hebben geen uitvoeringsgevolgen voor de Belastingdienst. Het betreft immers een bestendiging van de huidige praktijk.

10. Redactionele wijziging OB-tabelpost geneesmiddelen i.v.m. gewijzigde Geneesmiddelenwet (stas FB)

- De Geneesmiddelenwet is in 2019 uitgebreid met bepalingen voor zogenoemde radiofarmaceutica (radioactieve stoffen die worden ingezet tegen kanker).
- Om op die radiofarmaceutica het verlaagde btw-tarief (voor medicijnen) toe te passen, is dat vorig jaar bij beleidsbesluit geregeld (met terugwerkende kracht tot 2019).
- Deze maatregel zet dat uitvoeringsbeleid om in wetgeving.

11. Wijziging: art. 34a IW 1990 i.v.m. certificeringsstelsel voor het ter beschikking stellen van arbeidskrachten in de Wet allocatie arbeidskrachten door intermediairs (Waadi) (stas FB)

- SZW werkt aan een toelatingsstelsel voor het ter beschikking stellen van arbeidskrachten in vervolg op de aanbevelingen van het Aanjaagteam bescherming arbeidsmigranten. Het wetsvoorstel is aanhangig bij de Tweede Kamer.
- Het Aanjaagteam heeft een verplichte g-rekening voor uitleners aanbevolen, maar dit is om uitvoeringstechnische redenen niet haalbaar. Om die reden maakt een verplichte g-rekening nu geen onderdeel uit van de regels die gaan gelden voor toegelaten uitleners.
- Het is wenselijk dat het gebruik van de g-rekening wordt gestimuleerd. Dit kan worden bereikt door enerzijds een vrijwaringsregeling voor de fiscale inlenersaansprakelijkheid bij storting op de g-rekening en anderzijds door een aanvulling op de bestaande regelgeving in de IW 1990 op het gebied van de inlenersaansprakelijkheid, de zogenaamde vereenvoudigde inlenersaansprakelijkheid. Thans is een aansprakelijkstelling doorgaans een tijdrovend proces, omdat de berekening van de aansprakelijkheidsschuld veel onderzoek vraagt.
- Bij een vereenvoudigde aansprakelijkstelling kan de inlener door de ontvanger aansprakelijk worden gesteld, als hij niet het voorgeschreven percentage van de factuursom op de g-rekening stort. De Belastingdienst hoeft dan geen nader onderzoek te doen naar de werkelijke omvang van de aansprakelijkheidsschuld. De aansprakelijkgestelde kan tegenbewijs leveren.

16. Creëren wettelijke basis uitstel van betaling zonder invorderingsrente bij geruisloze inbreng in een bv/nv (ex art. 3.65 Wet IB 2001) t.b.v. een in het buitenland woonachtige aandeelhouder (stas FB)

- Bij de actualisatie van het besluit inzake geruisloze inbreng in een bv/nv (ex art. 3.65 Wet IB 2001) van 30 juni 2010 (nr. DGB 2010/3599M) is geconstateerd dat het uitstel van betaling dat kan worden verleend aan een in het buitenland woonachtige aandeelhouder niet juist is geregeld. In het besluit is aangegeven dat gedurende het uitstel van betaling geen invorderingsrente in rekening wordt gebracht.
- Dit kan niet bij besluit worden geregeld aangezien de Invorderingswet 1990 (IW 1990) dwingend voorschrijft dat bij overschrijding van de geldende betalingstermijn invorderingsrente in rekening wordt gebracht over het openstaande bedrag. Het renteloos verlenen van uitstel van betaling kan uitsluitend plaatsvinden wanneer in de wet daarvoor een grondslag is opgenomen.
- Eerder heeft u ingestemd met een wijziging van de IW 1990 om deze wettelijke grondslag te creëren en om deze mee te laten lopen met de Fiscale Verzamelwet 2025 (zie bijlage 2). Echter, bij de verdere uitwerking van deze wetswijziging is geconstateerd dat er ook wijzigingen moeten worden doorgevoerd in de Wet IB 2001. Derhalve is het passend om deze wijzigingen in één keer gezamenlijk door te voeren.

- Voor het creëren van een wettelijke basis voor uitstel van betaling waarbij geen invorderingsrente in rekening wordt gebracht, is een aanpassing van artikel 25, achtste lid, IW 1990 nodig. Met de benodigde wijzigingen in de Wet IB 2001 (vermoedelijk artikel 2.8, tweede lid, Wet IB 2001, artikel 3.65 Wet IB 2001 en artikel 7.2 Wet IB 2001) wordt aangesloten bij voornoemd besluit en vastgelegd wat het te conserveren inkomen inhoudt.
- In navolging van de hiervoor beschreven wijziging van artikel 25, achtste lid, IW 1990 heeft u tevens al eerder ingestemd om dit lid te wijzigen zodat de beëindigingsgrond die nu geldt voor belastingsschuldigen bij uitstel van betaling voor conserverende aanslagen IB met betrekking tot aandelen behorend tot een aanmerkelijk belang in situaties van emigratie ook zal gelden voor de houders van aandelen of winstbewijzen. Ook deze wijziging zal worden overgeheveld naar de Fiscale verzamelwet 2026 zodat artikel 25, achtste lid, IW 1990 in één keer gewijzigd wordt.
- In het verlengde van deze laatste wijziging van artikel 25, achtste lid, IW 1990 worden ook artikel 26, vierde lid, IW 1990, artikel 26, vijfde lid, onderdeel c, IW 1990 en artikel 45 IW 1990 gewijzigd, zodat deze in lijn zijn met de wijziging van artikel 25, achtste lid, IW 1990.
- Op basis van een eerste inschatting is de verwachting dat de implicaties voor de uitvoering beperkt zijn.

17. Aanpassen keuzeregeling (OFM 2020) n.a.v. Wet modernisering elektronisch berichtenverkeer (stas FB)

- De Wet modernisering elektronisch berichtenverkeer (Wmebv) is inmiddels aangenomen. De Wmebv bepaalt dat burgers en bedrijven bij het berichtenverkeer met de overheid kunnen kiezen tussen elektronisch of schriftelijk verkeer.
- Als een andere wet daarvan af wenst te wijken, dan moet dat volgens de Wmebv uitdrukkelijk in die wet staan. In de Wet Overige fiscale maatregelen 2020 (OFM 2020) staat een afwijking voor het berichtenverkeer van de burger of het bedrijf naar de overheid, maar is die afwijking niet conform de Wmebv tot uitdrukking gebracht.
- Het gaat aldus om een wijziging die slechts redactioneel van aard is. Hoewel de Wmebv noch OFM 2020 op dit punt reeds in werking zijn getreden, is het raadzaam om OFM 2020 nu reeds in lijn te brengen met de Wmebv.

18. Bepalingen omtrent berichtenverkeer uitbreiden met verkeer tussen de Belastingdienst en administratieplichtigen (stas FB)

- Bepaalde organisaties moeten gegevens over belastingplichtigen of toeslaggerechtigden bij de Belastingdienst aanleveren via een portaal. Hierbij valt te denken aan verzekeraars die over bepaalde verzekeringsproducten renseigneren t.b.v. de vooringevulde aangifte inkomstenbelasting. Zij zijn in de zin van belastingwetgeving aan te merken als administratieplichtigen.
- Zij loggen op het portaal in met gebruik van een wachtwoord, gebruikersnaam en SMS-code.
- Deze manier van inloggen is gelet op Europese regelgeving - De AVG en de eIDAS-verordening - niet veilig genoeg. Wel veilig genoeg is het inlogmiddel eHerkenning op niveau substantieel (niveau 3).
- Daarom moeten administratieplichtigen ook verplicht gebruik gaan maken van eHerkenning.
- Dit kan het beste generiek worden geregeld via de bepalingen over het berichtenverkeer met de Belastingdienst.

19. Enkele wijzigingen inzake boeteoplegging in de Algemene douanewet (stas FB en stas TD)

- De douane verricht taken die deels onder de AWR en deels onder de Adw vallen. Met de voorgestelde wijzigingen van de Adw 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. Adw wordt dus in overeenstemming gebracht met de AWR.
- Opmerking verdient dat het wel twee bepalingen betreft die afwijken van algemeen bestuursrecht mbt boete oplegging. Het betreft de bepaling dat de inspecteur die aangifte

behandelt en een overtreding constateert ook een boete kan opleggen. (In het bestuursrecht moet de boete opgelegd worden door een andere ambtenaar.) Daarnaast gaat het om de bepaling dat er na een verzuimboete ook een vergrijpboete opgelegd kan worden voor hetzelfde feit (over de verrekening van de verzuimboete), als er nieuwe bezwaren bekend zijn geworden.

20. Verwijzingsportaal bankgegevens (stas FB en stas TD)

Verstrekingen aan de Douane op grond van het Douane Wetboek van de Unie

- De inspecteur heeft op dit moment krachtens het Douane Wetboek van de Unie (DWU) in combinatie met de Adw de mogelijkheid om bij banken en andere betaaldienstverleners identificerende gegevens als de saldo- en transactiegegevens op te vragen. De internationale handel en het betalingsverkeer zijn inmiddels in toenemende mate digitaal geworden. De snelheid die het Verwijzingsportaal bankgegevens (VB) biedt door het digitaal vorderen of verzoeken van gegevens, is van groot belang voor het toezicht dat de inspecteur dient te houden op basis van het DWU in samenhang met de Adw.
- De inzet van ICT bij de toezichtstaken kan ook grote voordelen bieden, zoals een hogere uitvoeringssnelheid, meer zekerheid op autorisatie en verificatie van gebruik van het VB en meer zekerheid op gebruik van correcte data.
- Voorgesteld wordt daarom dat de inspecteur naast de reeds bestaande bevoegdheid om gegevens op te vragen in het VB ten behoeve van zijn heffingstaken voor de onder de reikwijdte van de AWR vallende belastingen ook de bevoegdheid krijgt om de gegevens die beschikbaar zijn via het VB op te vragen voor de op het DWU in samenhang met de Adw gebaseerde toezichtstaken.
- Het geen ter zake van de gegevensbescherming is beschreven in de memorie van toelichting behorende bij de invoering van het VB gelden onverkort.

Verstrekingen aan OLAF via de Douane

- 
- 
- Douane is op basis van de OLAF-verordening in samenhang met het Besluit verwijzingsportaal bankgegevens verplicht gegevens uit het verwijzingsportaal bankgegevens te verstrekken aan OLAF. De noodzaak om het verwijzingsportaal bankgegevens te gebruiken voor vorderingen en verzoeken ten behoeve van OLAF vloeit voort uit artikel 7, lid 3bis van de OLAF-verordening.
 - Op grond hiervan zijn nationale bevoegde autoriteiten verplicht het OLAF voor haar onderzoeken informatie te verstrekken die beschikbaar is via het in artikel 32bis, derde lid, van de (gewijzigde) vierde anti-witwasrichtlijn bedoelde gecentraliseerde automatische mechanismen, hetgeen in Nederland het verwijzingsportaal bankgegevens is.
 - Met de voorgestelde wijziging van de Wet op financieel toezicht wordt de OLAF-verordening toegevoegd aan de grondslagen voor de verstrekking van gegevens uit het verwijzingsportaal bankgegevens.
 - Hiermee wordt geen nieuwe bevoegdheid gecreëerd. Het doel is om duidelijk, transparant en op één plek alle doelen waarvoor het verwijzingsportaal gebruikt kan worden te benoemen.

21. Aanpassing van artikel 8:2 Adw in verband met een wijziging van artikel 24a, lid 4, AWR (stas FB en stas TD)

- De aanpassing van artikel 24a van de Algemene wet inzake rijksbelastingen met ingang van 1 januari 2023 heeft tot onduidelijkheid geleid wat daarvan de uitwerking is met betrekking van bezwaar tegen bedragen van beschikkingen die zijn verenigd op één uitnodiging tot betaling. Deze onduidelijkheid wordt weggenomen met de voorgestelde wijziging van artikel 8:2 Adw.
- Duidelijk wordt gemaakt dat indien bezwaar wordt gemaakt tegen een uitnodiging tot betaling dit bezwaar betrekking kan hebben op alle bedragen die in die uitnodiging tot betaling zijn genoemd. Belanghebbende is dan niet genoodzaakt meerdere bezwaarschriften in te dienen.

- De bedragen waar het hier om kan gaan zijn de rechten bij invoer en uitvoer, de andere belastingen die in de Europese Unie vanwege de invoer dienen te worden voldaan, de rentebedragen, de bestuurlijke boeten en de kosten voor ambtelijke werkzaamheden.
- De zinsnede 'als bedoeld in het tweede lid' is opgenomen om bedragen die voortvloeien uit beschikkingen die zijn genomen op grond van andere wetten dan de Adw of het Douanewetboek van de Unie en de daarmee samenhangende Europese rechtshandelingen, uit te zonderen. Reden is dat de rechtsbescherming met betrekking tot die beschikkingen op een andere wijze is geregeld.

22. *Vernummering van artikel 1:33 Adw en aanpassing aanhef paragraaf 1.2.5 Adw (stas FB en stas TD)*

- Voorgesteld wordt om artikel 1:33 Adw te vernummeren tot artikel 1:37a Adw. Alsdan worden de bepalingen inzake het verstrekken van gegevens en inlichtingen in een paragraaf ondergebracht. Met deze vernummering wordt geen inhoudelijke wijziging beoogd.

23. *Aangifte termijn wet op Accijns (stas FB en stas TD)*

- In de wet op de accijns staan de aangiftetermijnen voor verschillende bedrijven en personen;
- Indien een onregelmatigheid is geconstateerd door de Douane, dat wil zeggen een bedrijf of persoon heeft niet voldaan aan de eisen die volgen uit de wetgeving, schrijft de wet twee verschillende aangiftetermijnen voor, namelijk in de meeste gevallen een dagaangifte en in een enkel geval een maandaangifte.
- Zonder onregelmatigheden geldt voor sommige bedrijven ook dat zij dagaangifte moeten doen. Het ene geval waar bij een onregelmatigheid een maandaangifte mag worden gedaan, zorgt voor een onrechtvaardige situatie.
- Teneinde deze onrechtvaardigheid te corrigeren, wordt voorgesteld om de termijn ook voor die ene situatie te veranderen van een maand- naar een dagaangifte door een aanpassing van artikel 53a Wet op de accijns.



TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

Directoraat-Generaal
voor Fiscale Zaken
Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

Tweede beslisnota FVW26

Datum
4 april 2024

Notanummer
2024-0000220793

Bijlagen
1. Kopie van Nota 110960
2. Kopie van Startnota
FVW26

Aanleiding

Op dit moment wordt gewerkt aan de wetgeving voor de Fiscale verzamelwet 2026. In maart heeft u daarvoor de startnota ontvangen. Hierbij ontvangt u de tweede nota, waarin wij u graag een aantal keuzes voorleggen voor het uitwerken van de wetgeving.

Leeswijzer

Beslispunten 1 t/m 4 zijn voor Stas FB
Beslispunten 5 en 6 en Informatiepunt 1 zijn voor Stas TD

Beslispunt 1: Btw-vrijstellingen voor schuldhelpverlening en maatschappelijk werk (Stas FB)

Gaat u akkoord met een wijziging van de Wet omzetbelasting 1968 om een correcte wettelijke basis op te nemen voor de Btw-vrijstellingen voor schuldhelpverlening en maatschappelijk werk en dat daarbij een eenduidige toepassing voor alle dienstverleners wordt uitgewerkt?

De maatregel wordt bij akkoord opgenomen in de Fiscale Verzamelwet 2026.

- De Hoge Raad heeft in april 2023 geoordeeld over de btw-vrijstelling voor winst beogende aanbieders van schuldhelpverlening en maatschappelijk werk.
- Deze btw-vrijstelling is ingevuld via lagere wetgeving. Die invulling heeft volgens de Hoge Raad onvoldoende basis in de Wet op de omzetbelasting 1968 (hierna: Wet OB).
- Ter voorkoming van een wijziging van het fiscale regime voor veel dienstverleners is in april 2023 een beleidsbesluit gepubliceerd, vooruitlopend op een wetsaanpassing.
- We hebben u in mei 2023 geïnformeerd over het vervolgproces (zie bijlage 1), en dat het onverbindend verklaren van de lagere wetgeving kan worden hersteld in de Wet OB.
- Zoals aangekondigd zijn we in overleg getreden met een aantal brancheorganisaties, om de gevolgen voor de verschillende groeperingen duidelijk te krijgen.
- Door het arrest en het goedkeurend besluit is de situatie ontstaan dat ondernemers kunnen kiezen. Soms kiezen ze ervoor de vrijstelling niet toe te

16.09.24

ja

MHC

passen omdat ze voorbelasting in aftrek willen nemen. De praktijk is nu dus dat dienstverleners verschillend handelen.

- De algemene tendens is dat men sterk voorstander is van eenduidig en voor iedereen geldend beleid.
- Op basis van deze ervaringen zullen we nu een voorstel voor een wijziging in de Wet OB uitwerken dat strekt tot eenduidige toepassing van de vrijstelling.

Beslispunt 2: Aanpassen wetgeving OFM2018 (Stas FB)

Gaat u akkoord met het aanpassen van de Overige Fiscale Maatregelen 2018?

Bij akkoord zal de wijziging worden meegenomen in de Fiscale Verzamelwet 2026.

- De Overige fiscale maatregelen 2018 (OFM2018) bevat wetgeving op basis waarvan de motorrijtuigenbelasting niet langer wordt gebaseerd op de 'eigen massa' van het voertuig maar op de zogenaamde 'massa rijklaar'.
- Hiermee wordt beter aangesloten bij de registratie van het gewicht van een voertuig in het kentekenregister van de RDW en bij EU-regelgeving. Het voorstel heeft geen budgettaire consequenties en leidt ook niet tot herverdeling.
- Inwerkingtreding van de maatregel in de OFM2018 is mogelijk bij koninklijk besluit en afhankelijk gesteld van het moment waarop de modernisering van het heffingssysteem voor de motorrijtuigenbelasting door de Belastingdienst zou zijn afgerond.
- De afronding hiervan heeft aanmerkelijk langer geduurd dan bij voorbaat was verwacht. Hierdoor sluiten de wetswijzigingen die destijds in OFM2028 zijn voorgesteld niet langer aan bij de Wet MRB 1994 zoals deze inmiddels is komen te luiden.
- Voorgesteld wordt om de eerder voorgenomen wijziging alsnog door te voeren, de Belastingdienst verwacht hier met ingang van 1 juli 2026 invulling aan te kunnen geven. Opname van de maatregel in de Fiscale Verzamelwet 2026 ligt daarom in de rede.
- De aanpassing raakt ook de vormgeving van het wetsartikel over opcenten in de Provinciewet. Bij akkoord zullen de aanpassingen ook in deze wet worden geregeld. Hierover wordt op ambtelijk niveau met de Provincies overlegd.

Beslispunt 3: Kwalificerend buitenlandse belastingplichtige (Stas FB)

1) Bent u akkoord met een verankering in de wet dat inkomensverklaringen alleen hoeven te worden aangeleverd op verzoek van de Belastingdienst?

2) Bent u akkoord met codificatie van het voetbalmakelaarsbesluit?

- In het Eindejaarsbesluit 2023 is een maatregel opgenomen (die per 1 januari 2024 in werking is getreden) die regelt dat een buitenlandse belastingplichtige die gebruik wil maken van de regeling kwalificerend buitenlandse belastingplichtige (KBB-regeling) niet in alle gevallen een inkomensverklaring hoeft aan te leveren. Dit helpt de Belastingdienst in de uitvoering (hiermee kan meer gericht toezicht worden gehouden) en heeft een positief effect op het doenvermogen van belastingplichtigen.
- In de praktijk blijken steeds minder landen, waarvan de buitenlandse belastingplichtigen inwoner zijn, mee te werken aan het verstrekken van zo'n inkomensverklaring. Het desbetreffende woonland dient de inkomensverklaring namelijk te ondertekenen en daarmee te verklaren dat de

ingevulde gegevens overeenkomen met de gegevens die het woonland heeft. Eén van de moeilijkheden daarbij is dat het niet in Nederland belastbare inkomen naar Nederlandse maatstaven dient te worden berekend.

- Destijds is met de Belastingdienst afgesproken dat DGFZ zal bekijken of deze moeilijkheid kan worden weggenomen door een verankering in de wet dat inkomensverklaringen alleen hoeven te worden aangeleverd op verzoek van de Belastingdienst. Deze wijziging gaat de uitvoering alsmede het doenvermogen van belastingplichtigen nog meer ten goede komen. Graag nemen wij deze aanpassing mee in de Fiscale verzamelwet 2026.
- Ook willen we het Voetbalmakelaarsbesluit (dat ook op de KBB-regeling ziet) codificeren, zoals in 2021 al richting het parlement was toegezegd. Bij deze codificatie zullen wij ook oog houden voor de EU-rechtelijke houdbaarheid van de KBB-regeling op de lange termijn. Indien blijkt dat er grondige aanpassingen nodig zijn (die een budgettair effect hebben) zullen wij u hier later verder over informeren.

Beslispunt 4: Aanpassing bezwaarmogelijkheid niet verrekenende belasting in de vennootschapsbelasting (Stas FB)

Gaat u akkoord met de aanpassing bezwaarmogelijkheid niet verrekenende belasting in de vennootschapsbelasting?

Bij akkoord wordt de maatregel opgenomen in de Fiscale Verzamelwet 2026.

- De huidige systematiek van beschikkingen in de Wet Vpb 1969 voor het verrekenen van vennootschapsbelasting (zie volgende bullet) compliceert de uitvoering. Met de hierna voorgestelde aanpassingen in dit verband verwachten wij derhalve de gevolgen voor de uitvoering naar verwachting gunstig zijn. De uiteindelijke uitvoeringsgevolgen worden vastgesteld met een uitvoeringstoets.
- Een vennootschapsbelastingplichtige kan ingevolge de artikelen 23c, 23d en 23e Wet Vpb 1969 bepaalde bedragen met de verschuldigde vennootschapsbelasting verrekenen. Het betreft de deelnemingsverrekening, de verrekening bij buitenlandse ondernemingswinsten, respectievelijk verrekening bij voordelen uit hoofde van een gecontroleerd lichaam.
- Het kan zijn dat de verschuldigde vennootschapsbelasting in een jaar niet toereikend is om deze bedragen volledig te verrekenen. Artikel 23c, zevende lid, artikel 23d, vijfde lid, respectievelijk artikel 23e, vijfde lid, Wet Vpb 1969 regelen de overbrenging van de niet verrekenende bedragen naar het volgende jaar. Het over te brengen bedrag is het totaalbedrag aan niet-verrekenende bedragen, inclusief de bedragen uit voorgaande jaren.
- Het naar het volgende jaar over te brengen bedrag wordt bij voor bezwaar vatbare beschikking vastgesteld. De huidige regeling brengt mee dat in feite elk opvolgend jaar opnieuw bezwaar kan worden gemaakt tegen het voor eenzelfde eerder jaar vastgestelde over te brengen bedrag.
- Wij stellen om die reden voor om in de tekst van artikel 23c, artikel 23d, en artikel 23e, Wet Vpb 1969 vast te leggen dat alleen bezwaar openstaat tegen het bij beschikking vastgestelde bedrag aan over te brengen belasting dat ziet op het laatste jaar.
- Voor een eventuele aanpassing van het bedrag aan over te brengen belasting uit een eerder jaar dat eerder bij beschikking is vastgesteld, blijft onder bepaalde voorwaarde herziening (door de inspecteur) of ambtshalve aanpassing (door de belastingplichtige) mogelijk.

ja
mocht dat het geval zijn
toegang tot de belasting
Mue

- Deze systematiek is analoog aan artikel 25b, tweede lid, Wet Vpb 1969 (Sofina), en artikel 44 Besluit voorkoming dubbele belasting 2001.

Beslispunt 5: *Kinderen waarvoor pleegvergoeding wordt ontvangen (Stas TD)*

Gaat u akkoord met het expliciet opnemen van de categorie kinderen waarvoor pleegouders een pleegvergoeding ontvangen in de uitzondering die regelt dat gering inkomen van (pleeg)kinderen niet meetelt voor de hoogte van het recht op huurtoeslag?

De maatregel wordt bij akkoord opgenomen in de Fiscale Verzamelwet 2026

Kernpunten

- In de Awir is geregeld dat gering inkomen van kinderen (tot €5.970, grens 2024) niet meetelt voor de berekening van de hoogte van de huurtoeslag voor ouders.
- Onder kinderen wordt ook begrepen *pleegkinderen die worden opgevoed en onderhouden als eigen kinderen*. Pleegkinderen waarvoor ouders een pleegvergoeding ontvangen staan niet expliciet genoemd als groep die onder de huurtoeslaguitzondering valt.
- De Kennisgroep Toeslagen heeft eerder geconcludeerd dat de wetgever dit onderscheid niet bedoeld heeft. Er is echter ruimte in de wet waardoor in de uitvoering de uitzondering ook wordt toegepast voor kinderen waarvoor een pleegvergoeding wordt ontvangen.
- Om de wet te verduidelijken adviseren wij om kinderen waarvoor een pleegvergoeding wordt ontvangen ook op te nemen in de huurtoeslaguitzondering

Toelichting:

- De uitzondering voor het meetellen van gering inkomen van kinderen voor de huurtoeslag van de ouders is ingegeven door de maatschappelijke ongebruikelijkheid dat kinderen met een bijbaantje moeten bijdragen aan de woonkosten van hun ouders.
- De Awir maakt een onderscheid tussen verschillende vormen van pleegzorg. Onder 'pleegkind' wordt verstaan een kind dat wordt opgevoed en onderhouden als een eigen kind. Wanneer pleegouders een pleegvergoeding ontvangen, is niet voldaan aan de onderheidseis.
- Daarom is de categorie 'kinderen voor wie een pleegzorgvergoeding wordt ontvangen' apart opgenomen in de uitzondering op het partnerbegrip. Echter, in de uitzondering voor het meetellen van gering inkomen voor de huurtoeslag staat deze categorie niet apart opgenomen.
- Aangezien de wetgever een dergelijk onderscheid voor wat betreft de genoemde uitzondering niet heeft beoogd, zoals de Kennisgroep Toeslagen eerder heeft geconcludeerd, zou het voorstel in de wetstekst alsnog de categorie kinderen voor wie een pleegvergoeding wordt ontvangen opnemen in de uitzondering.

Beslispunt 6: Voorkomen dubbele uitbetaling na matiging (Stas TD)

Gaat u akkoord met een wijziging die voorkomt dat een toeslag dubbel kan worden uitbetaald. Op grond van een precieze lezing van de wet houdt de wet geen rekening met een door Dienst Toeslagen gematigde terugvordering als het jaarrecht later naar boven wordt bijgesteld?

Bij akkoord wordt de wijziging opgenomen in de fiscale verzamelwet 2026

Kern:

- Dienst Toeslagen kan sinds enkele jaren terugvorderingen matigen. De wet houdt bij de uitbetaling echter geen rekening met een matiging van de terugvordering als het jaarrecht later wordt verhoogd. Dit betekent in theorie dat een burger dubbel kan worden uitbetaald.
- Dit gevolg is niet zo bedoeld door de wetgever. In de uitvoering wordt daarom in zulke gevallen nu al niet dubbel uitbetaald.
- Wij adviseren om expliciet in de Awir vast te leggen dat in dit geval geen dubbele uitbetaling dient plaats te vinden.

Toelichting:

- Dubbele uitbetaling na matiging zou voor kunnen komen in het volgende hypothetische scenario:
 - 1. Toeslaggerechtigde ontvangt een voorschot van €1000.
 - 2. Het voorschot wordt naar beneden toe herzien en vastgesteld op €500.
 - 3. De daaruit volgende terugvordering wordt gematigd, waardoor de gerechtigde het bedrag van €500 niet hoeft terug te betalen.
 - 4. Bij de definitieve toekenning wordt het jaarrecht naar boven toe vastgesteld op €1200.
 - 5. Volgens de wetstekst moet bij de uitbetaling het recht worden verrekend met het eerder verleende voorschot. Dat is het bedrag zoals vastgesteld onder 2. Hierbij houdt de wetstekst geen rekening met de matiging die onder 3 plaatsvond. De gerechtigde zou dan $€1200 - €500 = €700$ ontvangen.
 - 6. Samen met de bij stap 1 ontvangen €1000 heeft de gerechtigde dan €1700 ontvangen, terwijl hij maar een recht van €1200 heeft.
- Met de voorgestelde wijziging wordt daarom een lid toegevoegd aan de relevante artikelen die zien op uitbetaling waarin wordt vastgelegd dat uitbetaling (stap 5 in bovenstaand voorbeeld) alleen plaatsvindt voor zover het uit te betalen bedrag uitstijgt boven het bedrag dat eerder in verband met de matiging niet is teruggevorderd.

Informatiepunt 1: Antwoord op de gestelde vraag startnota fiscale verzamelwet 2026 (Stas TD)

- Bij de startnota van de fiscale verzamelwet 2026 (zie bijlage 2), heeft u een aantal vragen gesteld. Een deel van deze vragen is beantwoord bij de derde beslispunt van het pakket Belastingplan 2024. De laatste openstaande vraag beantwoorden we in dit informatiepunt.
- Bij de maatregel aanpassen keuzeregeling n.a.v. de wet modernisering elektronisch berichtenverkeer (punt 17) heeft u gevraagd of deze maatregel ook geldt voor de Dienst Toeslagen en Douane.

- De aanpassingen in de keuzeregeling (OFM 2020) zien ook op het berichtenverkeer tussen Toeslagen en - voor zover het de uitvoering van rijksbelastingen betreft - Douane enerzijds en burgers en bedrijven anderzijds. De aanpassingen raken daarom ook toeslagen en douane.

Communicatie

Niet van toepassing.

Politiek/bestuurlijke context

Niet van toepassing.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.



TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

Directoraat-Generaal
voor Fiscale Zaken
Agentschap

Persoonsgegevens

nota

Derde beslisnota FW26

Aanleiding

Op dit moment wordt gewerkt aan de wetgeving voor de Fiscale Verzamelwet 2026. U heeft daarvoor al eerder een tweetal beslisnota's ontvangen. Hierbij ontvangt u de derde beslisnota, waarin wij aan de hand van 3 beslispunten en 1 informatiepunt u graag een aantal keuzes voorleggen voor het uitwerken van de wetgeving.

Datum

8 april 2024

Notanummer

2024-0000224745

Bijlagen

geen

Beslispunt 1: vooruitbetaalde hypotheekrente niet in aftrek

Gaat u akkoord met een wetwijziging, zodat vooruitbetaalde hypotheekrente niet in aftrek komt voor de periode na het overlijden van de belastingplichtige?

Bij akkoord wordt de maatregel opgenomen in de Fiscale verzamelwet 2026

- In artikel 3.120 Wet IB 2001 zijn twee bepalingen opgenomen over de aftrekbaarheid van vooruitbetaalde hypotheekrente die betrekking heeft op de eigenwoningschuld. Vooruitbetaalde hypotheekrente is in één jaar volledig aftrekbaar, indien de vooruitbetaling betrekking heeft op een periode tot zes maanden na afloop van het kalenderjaar waarin vooruitbetaling heeft plaatsgevonden (dus tot uiterlijk 1 juli van het jaar na vooruitbetaling). Indien voor een langere periode vooruit wordt betaald, is de rente pas aftrekbaar in het jaar waarop de rentebetaling betrekking heeft.
- Het is hierbij van belang dat de woning als eigen woning kwalificeert in de gehele periode waarop de vooruitbetaling van hypotheekrente betrekking heeft. Voor de vooruitbetaalde periode waarin de woning niet als eigen woning kwalificeert, is dat gedeelte van de hypotheekrente niet aftrekbaar voor de eigenwoningregeling.
- De Hoge Raad heeft echter in 2021 een arrest gewezen waarin is geoordeeld dat gelet op de wettekst en een redelijke wetsuitleg bij overlijden de vooruitbetaalde rente ook aftrekbaar is voor de periode waarin de woning niet meer als eigen woning kwalificeert. Dit betekent dat hypotheekrente aftrekbaar is over de periode dat de woning zich bij de erfgenamen in box 3 bevindt.
- Het is wenselijk dat vooruitbetaalde hypotheekrente die betrekking heeft op de periode na overlijden niet meer in aftrek kan komen. De woning kwalificeert na overlijden immers niet meer als eigen woning. De vooruitbetaalde hypotheekrente kan daarmee niet meer in aftrek komen in de periode dat de woning bij de erfgenamen in box 3 valt. Hiermee

08.06.24

ja,
na uitleg
kan kort
schijfje
vul

nat
wanneer de
overheerf
van de HR?

voldoet deze regeling weer aan de systematiek van de inkomstenbelasting. Met deze wetswijziging wordt daarmee weer aangesloten bij de systematiek zoals deze voor de uitspraak van de Hoge Raad gold.

Beslispunt 2: Doorschuiven maatregel lokale heffingen

Gaat u akkoord met het doorschuiven van de maatregel waarmee de lokale heffingen worden uitgezonderd van de inwerkingtreding van de Wet Stroomlijnen voor het onderdeel rechtsbescherming, welke op 1 januari 2027 in werking treedt, naar de Fiscale verzamelwet 2027.

- In 2016 is de Fiscale vereenvoudigingswet 2017 aangenomen en gepubliceerd in het Staatsblad. Onderdeel van die wet is het stroomlijnen van de invorderingsregelgeving voor belastingen en toeslagen (Wet Stroomlijnen). De Wet Stroomlijnen bestaat uit verschillende onderdelen en treedt in werking bij Koninklijk Besluit.
- Een van deze onderdelen betreft de rechtsbescherming bij geschillen over kwijtschelding en uitstel van betaling van belastingsschulden. Met de wetswijziging in de Wet Stroomlijnen worden deze beschikkingen voor bezwaar vatbaar. U (Stas F&B) heeft in juni 2023 besloten dat deze wetswijziging op 1 januari 2027 in werking zal treden. De Tweede Kamer is hierover bij brief van 6 juni 2023 geïnformeerd.
- Doordat in de wetgeving van de lokale heffingen is aangegeven dat de invordering geschiedt met toepassing van de Invorderingswet 1990, zal de nieuwe wetgeving zonder nader ingrijpen ook voor de lokale heffingen gaan gelden.
- Omdat de Raad voor de rechtspraak een aanzienlijke toename van het werk verwacht is besloten om de werking voor lokale overheden voorlopig uit te stellen. Om die reden zal de wijziging voor de rijksbelastingen in werking treden m.i.v. 1 januari 2027 en zal door middel van wijzigingen van de Gemeentewet, de Provinciewet en de Waterschapswet worden geregeld dat de wijziging voor de lokale heffingen op een later moment wordt doorgevoerd. De wijziging van de Gemeentewet, Provinciewet en Waterschapswet is opgenomen in de Fiscale vereenvoudigingswet 2026.
- Op dit moment worden er tussen het ministerie van J&V en het ministerie van Financiën gesprekken gevoerd over de toename van de werklust voor de Rechtspraak en wie verantwoordelijk is voor de dekking van de toename van deze werklust. Deze gesprekken duren langer dan verwacht.
- Gezien de lopende discussie wordt de vooralsnog in de Fiscale verzamelwet 2026 opgenomen wetswijziging waarmee de wijziging van de rechtsbescherming voor lokale overheden voorlopig wordt uitgezonderd van inwerkingtreding doorgeschoven naar de Fiscale verzamelwet 2027. De beoogde inwerkingtredingsdatum van 1 januari 2027 wijzigt hiermee niet.

Beslispunt 3: Europese kleineondernemersregeling

Gaat u akkoord met het in de Wet op de omzetbelasting verduidelijken welke informatie een periodieke rapportage voor de btw-kleineondernemersregeling moet bevatten?

- Per 1 januari 2025 treedt de Europese kleineondernemersregeling in werking. Anders dan nu kunnen ondernemers dan de kleineondernemersregeling ook in andere lidstaten toepassen.
- Om de toepassing van de Europese kleineondernemersregeling te kunnen controleren, moet een ondernemer bij de aanmelding en daarna elk kalenderkwartaal een rapportage indienen met gegevens over zijn omzet in andere lidstaten. Deze periodieke rapportage vervangt de aangiften in de lidstaten waar de kleineondernemersregeling wordt toegepast.
- Letterlijke interpretatie van de wettekst kan er echter toe leiden dat ondernemers in bepaalde gevallen over een periode dubbele informatie moeten rapporteren of geen informatie hoeven te rapporteren.
- Meer specifiek, de huidige tekst zou de indruk kunnen wekken dat de ondernemer ook informatie in zijn periodieke rapportage moet leveren die al eerder bij de aanmelding is verstrekt. Andersom kan ook de indruk ontstaan dat geen informatie hoeft te worden verstrekt over de periode tussen de aanmelding en het moment van toepassing van de vrijstelling, als die in verschillende kalenderkwartalen hebben plaatsgevonden.
- Om dit te voorkomen, is het wenselijk om verduidelijkingen aan te brengen. Dat kan door in de wet op te nemen dat de informatie die al eerder bij aanmelding is opgegeven niet nogmaals in de periodieke rapportage hoeft te worden vermeld. Verder kan de wettekst worden verduidelijkt door aan te geven dat een ondernemer in zijn periodieke rapportage ook de informatie moet opnemen die ziet op de periode tussen de aanmelding en het moment van ingang van de vrijstelling, voor zover die informatie niet eerder is aangeleverd.
- Deze wijziging wordt naar verwachting, onder coördinatie van de Europese Commissie, door alle lidstaten ingevoerd.

Informatiepunt 1: Technische aanpassingen Wet belastingen op milieugrondslag (Wbm)

- In de Wbm staan verschillende verwijzingen naar bepalingen uit wetgeving die de afgelopen jaren is vervallen of gewijzigd. Het gaat onder meer om de Wet algemene bepalingen omgevingswet, die is opgegaan in de Omgevingswet.
- We bereiden voor de FVW26 wijzigingen voor waarin de verwijzingen worden geschrapt, aangepast of begrippen uit andere wetgeving in de Wbm zelf worden opgenomen.

Communicatie

Niet van toepassing.

Politiek/bestuurlijke context

Niet van toepassing.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.



Ministerie van Financiën

11A
14/7/24

~~17/7~~
vervallen 15.15.

glaag belichten /
bespreken.
Bedankt.

TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

Directoraat-Generaal voor
Fiscale Zaken
Directie Algemene Fiscale
Politiek

nota

Vierde beslisnota Fiscale Verzamelwet 2026

Persoonsgegevens

Aanleiding

De afgelopen jaren zijn – op verzoek van beide Kamers, de Raad van State en andere diverse adviesorganen – stappen gezet om fiscale wetgeving meer te spreiden over het jaar. Een van deze stappen is om kleinere en technische maatregelen (met een beperkte budgettaire impact) op te nemen in een jaarlijkse Fiscale verzamelwet. Met deze nota nemen we u mee in de huidige stand van de Fiscale verzamelwet 2026, zoals uitgewerkt met uw voorgangers. Daarnaast wordt uw akkoord gevraagd voor het starten van de internetconsultatie.

Datum

3 juli 2024

Notanummer

2024-0000370832

Bijlagen

1. Maatregelen FVW26
2. Planning FVW26
3. Kopie van 0110960
4. Wetgevingstrajecten DGFZ

Beslispunt 1: Maatregelen Fiscale Verzamelwet 2026

Gedurende het jaar is met uw voorgangers een eerste uitwerking gemaakt van het wetsvoorstel Fiscale Verzamelwet 2026. De maatregelen die hierin zijn opgenomen, leggen we nu ook aan u voor.

Gaat u akkoord met de reeds uitgewerkte inhoud van de Fiscale verzamelwet 2026? U vindt een overzicht van de maatregelen in bijlage 1.

- Naast het Belastingplan stelt DGFZ ook jaarlijks een Fiscale verzamelwet op.
- De Fiscale verzamelwet bestaat uit maatregelen met een veelal technisch karakter die te klein zijn om als zelfstandig wetsvoorstel in te dienen.
- Deze wet volgt een normaal wetstraject. Dit betekent dat voor alle adviesaanvragen de normale adviestermijn wordt doorlopen.
- In bijlage 4 is een volledig overzicht en extra informatie m.b.t. alle verzamelwetstrajecten bij DGFZ opgenomen. Hierin zijn schematisch de tijdspaden van het Belastingplan 2025, de Fiscale verzamelwet 2025, het Belastingplan 2026 en de Fiscale verzamelwet 2026 opgenomen.
- De Fiscale verzamelwet 2025 wijkt – als gevolg van een onverwachts lange adviestermijn van de Raad van State - af van het gewenste tijdspad waarbij het wetsvoorstel (ruim) voor het zomerreces ingediend wordt bij de Tweede Kamer. U wordt hier begin augustus nader over geïnformeerd.

Beslispunt 2: Internetconsultatie

Gaat u ermee akkoord om het concept van de Fiscale verzamelwet 2026 ter internetconsultatie aan te bieden?

- Wetsvoorstellen die significante verandering brengen in de rechten en plichten van burgers, bedrijven en instellingen of die grote gevolgen hebben voor de uitvoeringspraktijk worden in beginsel via internet geconsulteerd, tenzij er goede gronden zijn om daarvan af te zien.
- Bij de hiervoor genoemde gronden kan onder andere worden gedacht aan spoedwetgeving, het voorkomen van calculerend gedrag bij fiscale voorstellen of situaties waarin consultatie niet in betekenende mate kan leiden tot aanpassing van het voorstel, bijvoorbeeld bij één-op-één-implementatie van Europese regelgeving.
- Wij schatten in dat voor de Fiscale Verzamelwet 2026 geen gronden zijn om van consultatie af te zien en adviseren daarom dit wetsvoorstel middels internetconsultatie voor te leggen aan een breed publiek. De reacties zullen vervolgens bestudeerd worden en kunnen tot wijzigingen van het voorstel leiden. Dit zal altijd toegelicht worden in de memorie van toelichting bij het wetsvoorstel. Wijzigingen worden natuurlijk ook aan u voorgelegd.
- De internetconsultatie duurt 4 weken en vindt plaats van 15 juli tot 19 augustus. De rest van de planning is in bijlage 2 schematisch opgenomen.

Beslispunt 3: Actieve openbaarmaking

Gaat u akkoord met het actief openbaar maken van deze en alle volgende nota's aangaande de Fiscale verzamelwet 2026?

De nota's worden openbaar gemaakt bij indiening van het wetsvoorstel in de Tweede Kamer. Dit vindt naar verwachting plaats in Q1 2025.

Informatiepunt 1: Planning Fiscale Verzamelwet 2026

- Om de spreiding van wetgeving te kunnen waarborgen, is een planning voor de Fiscale Verzamelwet 2026 opgesteld.
- Bij de planning is rekening gehouden met de adviestertermijnen van zowel de Belastingdienst, Toeslagen en Douane als de Raad van State en Justitie en Veiligheid.
- De planning is toegevoegd in bijlage 2.

Informatiepunt 2: Uitvoerbaarheid en budgettaire impact uitgavenkant van de begroting

- Na uw instemming met uitwerking van de maatregelen, worden de uitvoeringsgevolgen en de uitvoeringskosten voor Belastingdienst, Douane en Toeslagen verder in kaart gebracht, waarbij – waar nodig – wordt bezien hoe maatregelen met aanpassingen in de vormgeving en/of de wijze van implementatie beter realiseerbaar kunnen worden gemaakt.
- Alle voorgestelde maatregelen zijn nog onder voorbehoud en deze maatregelen zullen door middel van de uitvoeringstoets nog getoetst moeten worden op uitvoerbaarheid door DG Belastingdienst, DG Toeslagen en/of DG Douane.
- De bijbehorende uitvoeringskosten zullen gedekt worden conform de geldende begrotingsregels.
- De Belastingdienst heeft voor de voorliggende maatregelen door middel van bijeenkomsten (wegen op de hand-sessies) een eerste inschatting gemaakt van de uitvoeringsgevolgen. Op dit moment zijn er geen aandachtspunten bij deze maatregelen. Mochten er bij de uitwerking van de maatregelen nieuwe inzichten ontstaan dan informeren we u daarover.

Communicatie

Bij de fiscale verzamelwet is geen proactieve communicatie voorzien.

Politiek/bestuurlijke context

Niet van toepassing.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.



Ministerie van Financiën

14-7-2024

TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

Directoraat-Generaal voor
Fiscale Zaken
Directie Algemene Fiscale
Politiek

nota

Vierde beslisnota Fiscale Verzamelwet 2026

Persoonsgegevens

Aanleiding

De afgelopen jaren zijn – op verzoek van beide Kamers, de Raad van State en andere diverse adviesorganen – stappen gezet om fiscale wetgeving meer te spreiden over het jaar. Een van deze stappen is om kleinere en technische maatregelen (met een beperkte budgettaire impact) op te nemen in een jaarlijkse Fiscale verzamelwet. Met deze nota nemen we u mee in de huidige stand van de Fiscale verzamelwet 2026, zoals uitgewerkt met uw voorgangers. Daarnaast wordt uw akkoord gevraagd voor het starten van de internetconsultatie.

Datum

3 juli 2024

Notanummer

2024-0000370832

Bijlagen

1. Maatregelen FVW26
2. Planning FVW26
3. Kopie van 0110960
4. Wetgevingstrajecten DGFZ

Besispunt 1: Maatregelen Fiscale Verzamelwet 2026

Gedurende het jaar is met uw voorgangers een eerste uitwerking gemaakt van het wetsvoorstel Fiscale Verzamelwet 2026. De maatregelen die hierin zijn opgenomen, leggen we nu ook aan u voor.

Gaat u akkoord met de reeds uitgewerkte inhoud van de Fiscale verzamelwet 2026? U vindt een overzicht van de maatregelen in bijlage 1.

- Naast het Belastingplan stelt DGFZ ook jaarlijks een Fiscale verzamelwet op.
- De Fiscale verzamelwet bestaat uit maatregelen met een veelal technisch karakter die te klein zijn om als zelfstandig wetsvoorstel in te dienen.
- Deze wet volgt een normaal wetstraject. Dit betekent dat voor alle adviesaanvragen de normale adviestertermijn wordt doorlopen.
- In bijlage 4 is een volledig overzicht en extra informatie m.b.t. alle verzamelwetstrajecten bij DGFZ opgenomen. Hierin zijn schematisch de tijdspaden van het Belastingplan 2025, de Fiscale verzamelwet 2025, het Belastingplan 2026 en de Fiscale verzamelwet 2026 opgenomen.
- De Fiscale verzamelwet 2025 wijkt – als gevolg van een onverwacht lange adviestertermijn van de Raad van State - af van het gewenste tijdspad waarbij het wetsvoorstel (ruim) voor het zomerreces ingediend wordt bij de Tweede Kamer. U wordt hier begin augustus nader over geïnformeerd.

Besispunt 2: Internetconsultatie

Gaat u ermee akkoord om het concept van de Fiscale verzamelwet 2026 ter internetconsultatie aan te bieden?

- Wetsvoorstellen die significante verandering brengen in de rechten en plichten van burgers, bedrijven en instellingen of die grote gevolgen hebben voor de uitvoeringspraktijk worden in beginsel via internet geconsulteerd, tenzij er goede gronden zijn om daarvan af te zien. f
- Bij de hiervoor genoemde gronden kan onder andere worden gedacht aan spoedwetgeving, het voorkomen van calculerend gedrag bij fiscale voorstellen of situaties waarin consultatie niet in betekenende mate kan leiden tot aanpassing van het voorstel, bijvoorbeeld bij één-op-één-implementatie van Europese regelgeving. f
- Wij schatten in dat voor de Fiscale Verzamelwet 2026 geen gronden zijn om van consultatie af te zien en adviseren daarom dit wetsvoorstel middels internetconsultatie voor te leggen aan een breed publiek. De reacties zullen vervolgens bestudeerd worden en kunnen tot wijzigingen van het voorstel leiden. Dit zal altijd toegelicht worden in de memorie van toelichting bij het wetsvoorstel. Wijzigingen worden natuurlijk ook aan u voorgelegd. f
- De internetconsultatie duurt 4 weken en vindt plaats van 15 juli tot 19 augustus. De rest van de planning is in bijlage 2 schematisch opgenomen. f

Beslispunt 3: Actieve openbaarmaking

Gaat u akkoord met het actief openbaar maken van deze en alle volgende nota's aangaande de Fiscale verzamelwet 2026? f

De nota's worden openbaar gemaakt bij indiening van het wetsvoorstel in de Tweede Kamer. Dit vindt naar verwachting plaats in Q1 2025. f

Informatiepunt 1: Planning Fiscale Verzamelwet 2026

- Om de spreiding van wetgeving te kunnen waarborgen, is een planning voor de Fiscale Verzamelwet 2026 opgesteld. f
- Bij de planning is rekening gehouden met de adviestermijnen van zowel de Belastingdienst, Toeslagen en Douane als de Raad van State en Justitie en Veiligheid. f
- De planning is toegevoegd in bijlage 2. f

Informatiepunt 2: Uitvoerbaarheid en budgettaire impact uitgavenkant van de begroting

- Na uw instemming met uitwerking van de maatregelen, worden de uitvoeringsgevolgen en de uitvoeringskosten voor Belastingdienst, Douane en Toeslagen verder in kaart gebracht, waarbij – waar nodig – wordt bezien hoe maatregelen met aanpassingen in de vormgeving en/of de wijze van implementatie beter realiseerbaar kunnen worden gemaakt. f
- Alle voorgestelde maatregelen zijn nog onder voorbehoud en deze maatregelen zullen door middel van de uitvoeringstoets nog getoetst moeten worden op uitvoerbaarheid door DG Belastingdienst, DG Toeslagen en/of DG Douane. f
- De bijbehorende uitvoeringskosten zullen gedekt worden conform de geldende begrotingsregels. f
- De Belastingdienst heeft voor de voorliggende maatregelen door middel van bijeenkomsten (wegen op de hand-sessies) een eerste inschatting gemaakt van de uitvoeringsgevolgen. Op dit moment zijn er geen aandachtspunten bij deze maatregelen. Mochten er bij de uitwerking van de maatregelen nieuwe inzichten ontstaan dan informeren we u daarover. f

Communicatie

Bij de fiscale verzamelwet is geen proactieve communicatie voorzien.

Politiek/bestuurlijke context

Niet van toepassing.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

To: Persoonsgegevens @minjenv.nl]; Persoonsgegevens @minjenv.nl]
Cc: Persoonsgegevens @minfin.nl]
From: Belastingplan
Sent: Mon 11/25/2024 12:40:37 PM
Subject: FVW26 - ter toetsing
Received: Mon 11/25/2024 12:40:40 PM
[FVW26 - MvT voor J&V.docx](#)
[Uitvoeringstoetsen Fiscale Verzamelwet 2026.pdf](#)
[FVW26 - Wettekst voor J&V.docx](#)

Beste P-gv. en P-gv.

Hierbij sturen we jullie de Fiscale Verzamelwet 2026, inclusief uitvoeringstoetsen. We leggen deze graag ter toetsing aan jullie voor.

Qua deadlines mikken we op de CESI van 14 januari. We hopen daarvoor de wetgevingstoets afgerond te hebben. Maar, mocht dit voor jullie niet haalbaar zijn, kunnen we daar ook even over schakelen.

Mochten er nog vragen over zijn, dan horen we het graag.

Met vriendelijke groeten,

Het Belastingplanteam

Persoonsgegevens



TvB. Gelezen 15/12/2024

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directoraat-Generaal
voor Fiscale Zaken
Directie Directe
Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

nota

Reparatie boetemogelijkheid bij naheffing bpm

Datum
11 december 2024

Notanummer
2024-0000563321

Bijlagen
geen

Aanleiding

De Hoge Raad heeft op 11 oktober 2024 geoordeeld dat de wet een lacune bevat als gevolg waarvan ingeval van naheffing aan een ander dan de belastingplichtige geen vergrijpboete kan worden opgelegd.¹ Voorgesteld wordt in deze lacune te voorzien en ook de verzuimboetebepaling te wijzigen.



Beslispunten

1. Gaat u ermee akkoord om art. 67c (verzuimboetebepaling) en art. 67f (vergrijpboetebepaling) van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR) te repareren zodat het (wel) mogelijk is om bij naheffing bij een ander dan de belasting- of inhoudingsplichtige ook een verzuim- of vergrijpboete te kunnen opleggen?
2. Zo ja, gaat u ermee akkoord om deze maatregel op te nemen in de Fiscale verzamelwet 2026?

Akkoord
Akkoord.

Kernpunten

- Op grond van artikel 67c AWR kan de inspecteur een verzuimboete opleggen als een belasting- of inhoudingsplichtige de belasting die op aangifte moet worden voldaan of afgedragen niet, gedeeltelijk niet, dan wel niet binnen de in de belastingwet gestelde termijn heeft betaald.
- Op grond van artikel 67f AWR kan de inspecteur een (hogere) vergrijpboete opleggen als de hiervoor bedoelde overtreding is te wijten aan opzet of grove schuld van de belasting- of inhoudingsplichtige.
- Volgens de wetsgeschiedenis bij de invoering van de vergrijpboetebepaling is beoogd mogelijk te maken om "alle jegens wie naheffing kan plaatsvinden"² te kunnen beboeten.
- De inspecteur kan een naheffingsaanslag opleggen aan 'degene, die de belasting had behoren te betalen, dan wel aan degene aan wie ten onrechte, of tot een te hoog bedrag, vrijstelling of vermindering van inhouding dan wel teruggaaf is verleend'.³ Het in deze gevallen opleggen van een boete aan die ander is naar het oordeel van de Hoge Raad – ondanks de aangehaalde bedoeling van de wetgever – niet mogelijk,

¹ HR 11 oktober 2024, ECLI:NL:HR:2024:1422.

² Kamerstukken II 1993/94, 23470, nr. 3, p. 47.

³ Artikel 20, tweede lid, eerste zin, AWR.

omdat de betreffende bepaling niet van overeenkomstige toepassing is verklaard in de boetebepalingen.

- Voorgesteld wordt om dit te repareren. De reparatie houdt in dat de betreffende bepaling⁴ in de boetebepalingen alsnog van overeenkomstige toepassing wordt verklaard.

Toelichting

- De zaak die bij de Hoge Raad voorlag betrof een handelaar (verder: belanghebbende) die gebruikte personenauto's met een Nederlands kenteken opkocht van particulieren en het merendeel daarvan verkocht aan kopers in het buitenland. In de jaren 2013-2016 heeft de belanghebbende voor bijna alle verkopen om teruggaaf van bpm verzocht en is hem die ook verleend. Na een boekenonderzoek heeft de Inspecteur vastgesteld dat die teruggaven ten onrechte zijn verleend. Hij heeft vervolgens een naheffingsaanslag⁵ en vergrijpboetes⁶ opgelegd aan de belanghebbende.
- In deze procedure was in geschil of de vergrijpboete kan worden opgelegd aan belanghebbende, omdat hij niet de belasting- of inhoudingsplichtige is.
- Naheffing vormde geen probleem, omdat aan belanghebbende ten onrechte of tot een te hoog bedrag teruggaven van belasting zijn verleend.⁷
- Doordat in de boetebepaling⁸ een verwijzing ontbrak naar de regel dat naheffing ook kan geschieden aan degene aan wie ten onrechte of tot een te hoog bedrag, vrijstelling of vermindering van inhouding dan wel teruggaaf is verleend,⁹ kon in deze situatie aan de belanghebbende geen boete worden opgelegd, oordeelde de Hoge Raad op ambtshalve bijgebrachte gronden.
- Het is niet wenselijk dat beboeting van die ander (i.c. de belanghebbende) niet mogelijk is omdat die ander naar de bedoeling van de wetgever wel een verwijtbare gedraging heeft begaan.
- Deze lacune doet zich ook voor bij de verzuimboetebepaling. Daarom wordt voorgesteld ook de verzuimboetebepaling te wijzigen.

Communicatie

Niet van toepassing.

Politiek/bestuurlijke context

Niet van toepassing.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

⁴ Artikel 20, tweede lid, eerste zin, AWR.

⁵ Op grond van artikel 20, eerste lid en tweede lid, eerste zin, AWR.

⁶ Op grond van artikel 67f AWR.

⁷ Zie artikel 20, eerste lid, tweede zin, AWR.

⁸ Artikel 67f, zesde lid, AWR.

⁹ Artikel 20, tweede lid, eerste zin, AWR.



TJB: Gelezen 30/01/2025

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING **RETOUR UITERLIJK VRIJDAG 31-01 11:00 UUR**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane
de staatssecretaris van Financiën – Herstel en Toeslagen

Directoraat-Generaal
voor Fiscale Zaken
Directie Algemene
Fiscale Politiek

nota

MR en RvS fiscale verzamelwet 2026

Persoonsgegevens

Aanleiding

De Fiscale verzamelwet 2026 (Fvw26) moet komende vrijdag 31 januari aangeleverd worden bij AZ ten behoeve van behandeling in de MR op 7 februari. Na de Ministerraad kan het wetsvoorstel ter advies worden voorgelegd bij de Raad van State. Wij vragen hiervoor van u beiden akkoord.

Beslispunt 1: *Verzending naar de MR*

Wij adviseren u beiden in te stemmen met de verzending van de Fiscale Verzamelwet 2026 (inclusief de afgeronde uitvoeringstoetsen) aan de MR.

Als u akkoord bent (Stas FBD) dan kunt u bijgevoegd MR formulier ondertekenen.

Beslispunt 2: *Advies Raad van State*

Wij adviseren u (Stas FBD) de bijgevoegde brief voor het kabinet van de Koning te ondertekenen. Met deze brief kan advies bij de RvS worden aangevraagd.

Voor een adviesaanvraag bij de RvS moet het wetsvoorstel getekend worden aangeboden. Wij adviseren u **beiden** het wetsvoorstel te ondertekenen.

Informatiepunt 1: *planning en tijdpad fiscale verzamelwet 2026*

- De afgelopen jaren zijn – o.a. op verzoek van beide Kamers, de Raad van State en andere diverse adviesorganen – stappen gezet om fiscale wetgeving te spreiden.
- Een van deze stappen is om kleinere en technische maatregelen (met een beperkte budgettaire impact) op te nemen in de jaarlijkse Fiscale verzamelwet.
- De fiscale verzamelwet staat los van het pakket Belastingplan en doorloopt een eigen tijdpad. In de zomer is de fiscale verzamelwet ge-Internetconsulteerd. De wetgevingstoets met Justitie en Veiligheid is afgerond.
- Begin januari is de fiscale verzamelwet behandeld in de CESI. Daar is besloten dat het wetsvoorstel als hamerstuk door mag naar de MR. Na de ministerraad wordt het wetsvoorstel ter advisering voorgelegd bij de Raad van State.
- Naar verwachting kan het wetsvoorstel begin mei worden ingediend bij de Tweede Kamer.

Datum

27 januari 2025

Notanummer

2025-0000025675

Bijlagen

1. MR formulier
2. Wetsvoorstel
3. Uitvoeringstoetsen
4. Brief Kvdk
5. Kopie van nota's FVW

Akkoord

Akkoord.

- In bijlage 6 is de planning van verschillende verzamelwetsvoorstellen bij DGFZ schematisch weergegeven.

Informatiepunt 2: *Wetsvoorstel Fiscale Verzamelwet 2026*

- Bijna alle maatregelen in het wetsvoorstel liggen op het gebied van de Stas FBD.
- Een tweetal maatregelen ligt op het terrein van stas HT. Dit zijn de maatregelen uitbetaling aanspraak toeslagen na matiging terugvordering en Verduidelijking pleegkindbegrip voor toeslagen.
- Deze maatregelen zijn door uw voorgangers in maart 2024 besloten. Deze nota's hebben we als bijlage (bijlage 5) toegevoegd.
- De maatregelen in de fiscale verzamelwet 2026 zijn voor zowel de Belastingdienst, Douane en Dienst Toeslagen uitvoerbaar.

Communicatie

Niet van toepassing.

Politiek/bestuurlijke context

Niet van toepassing.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.



T.B. Gelezen 12/2/2025

TER INFORMATIE

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane

Directoraat-Generaal
voor Fiscale Zaken
Directie
Verbruiksbelastingen,
Douane en
Internationale
aangelegenheden

nota

Kampeerauto's binnen de provinciale opcenten

Persoonsgegevens

Aanleiding

- Eenheid van Kabinetsbeleid

Kern: wat regelt de Fiscale Verzamelwet 2026?

- Met het vaststellen van het **Belastingplan 2024** is geregeld dat per 1 januari 2026 het kwarttarief voor kampeerauto's in de motorrijtuigenbelasting wordt versoerd naar een halftarief. Dit voorstel is door de Tweede Kamer aangenomen op 26 oktober 2023 en door de Eerste Kamer aangenomen op 19 december 2023.
- Van belang is dat de motorrijtuigenbelasting bestaat uit een rijksdeel en de provinciale opcenten. Met het Belastingplan 2024 is het halftarief alleen voor het rijksdeel van de motorrijtuigenbelasting geregeld en is verzuimd om ook de Provinciewet aan te passen, zodat dit halftarief ook voor de provinciale opcenten geldt.
- Met de **Fiscale Verzamelwet 2026** wordt dit rechtgezet en wordt de Provinciewet alsnog op dit punt gewijzigd. Zo wordt geborgd dat de provinciale opcenten in samenhang met de motorrijtuigenbelasting door de Belastingdienst kan worden uitgevoerd.
- De bedoeling van de wetgever was eerder ook al om het kwarttarief te verhogen naar een halftarief, voor zowel het rijksdeel als de opcenten. Dat blijkt ook uit de parlementaire behandeling. Bijvoorbeeld in een brief over het Belastingplan wordt een voorbeeld gegeven waaruit blijkt dat de verhoging óók op de opcenten raakt: *"Een gemiddelde kampeerauto – met een gewicht van 2.600 kg en diesel brandstofmotor – die niet schorst betaalt nu circa € 880 mrb (inclusief opcenten) per jaar. Als gevolg van de voorgestelde maatregel wordt dit bedrag twee keer zoveel, circa € 1.760 per jaar."*¹ [de onderstreping is toegevoegd].
- In het stelsel van de motorrijtuigenbelasting werkt een kwart- of halftarief altijd door in zowel het rijksdeel als de provinciale opcenten. Dat is uitvoeringstechnisch noodzakelijk. Als deze reparatie niet wordt doorgevoerd ontstaat een uitvoeringsprobleem, omdat de huidige systemen er niet in voorzien dat voor het rijksdeel een ander kortingspercentage kan gelden dan

Datum
10 februari 2025
Notanummer
2025-0000038250
Bijlagen
geen

¹ Kamerstukken II 2023/24, nr. 36419, nr. 117.

voor de provinciale opcenten. Daarom moet deze reparatie ook vóór 2026 zijn doorgevoerd.

- Na ommekomst van het advies van de Afdeling advisering van de Raad van State kan in de memorie van toelichting bij de Fiscale Verzamelwet 2026 meer nadrukkelijk worden toegelicht dat het bij deze maatregel gaat om het herstel van een wetstechnische ommissie.

Zijn er budgettaire consequenties?

- Voor het Rijk heeft het voorstel in de Fiscale Verzamelwet 2026 geen budgettaire consequenties. De provinciale opcenten vallen buiten het inkomstenkader, wijziging ervan is niet kaderrelevant.
- Het voorstel heeft wel budgettaire consequenties voor de provincies. De provinciale opcenten vormen een eigen belastingmiddel van de provincies. Het belang (extra opbrengst) van de provincies is in totaal ongeveer € 34 mln.
- De provincies heffen nog niet het maximale bedrag aan opcenten, zoals de Provinciewet dat mogelijk maakt. Het gelijktrekken van de korting voor kampeerauto's betekent ook niet automatisch dat provincies in totaliteit meer opcenten zullen gaan heffen. Het resulteert wel in een relatief grotere bijdrage van houders van kampeerauto's binnen de provinciale opcenten.
- Het IPO steunt het voorliggende wetsvoorstel, waarbij voor de opcenten het kortingstarief voor kampeerauto's wordt gelijkgetrokken met het rijksdeel. Bij het achterwege laten hiervan zou, behoudens de uitvoeringsproblemen die dan ontstaan, de politieke vraag kunnen opkomen waarom provincies meer korting zouden moeten geven aan kampeerauto's dan de Rijksoverheid.

Waarom treden uitvoeringsproblemen op wanneer het kortingstarief voor een kampeerauto binnen het rijksdeel niet gelijk is aan dat van de provinciale opcenten?

- De Belastingdienst int zowel de motorrijtuigenbelasting voor het Rijk als de provinciale opcenten voor de provincies. De Belastingdienst voert deze twee taken gebundeld uit in één proces.
- Voor elk motorrijtuig berekent de Belastingdienst één totaalbedrag, waarin zowel het rijksdeel als de provinciale opcenten zijn opgenomen. Als er een korting geldt, wordt die op het hele bedrag toegepast.
- Het systeem van de Belastingdienst maakt het niet mogelijk om een verschillend kortingspercentage toe te passen op het rijksdeel en de provinciale opcenten. Als de korting voor beide middelen niet hetzelfde is, kan de Belastingdienst de belasting voor een kampeerauto niet correct berekenen. De huidige situatie vormt dan ook een afbreukrisico voor de correcte heffing van motorrijtuigenbelasting op een kampeerauto met ingang van 1 januari 2026.

Wat betaal je nu en straks voor een kampeerauto?

- In het Belastingplan 2024 is hierover het volgende opgenomen:
- Een gemiddelde kampeerauto – met een gewicht van 2.600 kg en diesel brandstofmotor – die niet wordt geschorst betaalt in 2023 circa € 880 mrb per jaar. Dat is inclusief opcenten.
- Door de maatregel uit het BP2024 wordt dit bedrag twee keer zoveel, circa € 1.760 per jaar.
- Uit onderzoek komt naar voren dat circa de helft van de kampeerauto's minimaal 1 keer per jaar wordt geschorst. Gemiddeld wordt circa een half jaar geschorst. Indien rekening wordt gehouden met half jaar schorsen dan

bedraagt de mrb-druk op dit moment slechts circa € 440 per jaar. Met het nieuwe halftarief wordt vanaf 2026 de belastingdruk € 880 per jaar.



Het onderscheid tussen particuliere en bedrijfsmatige kampeerauto's

- Het onderscheid tussen particuliere en bedrijfsmatige kampeerauto's vervalt met ingang van 1 januari 2026.
- Tot 2026 betalen particuliere kampeerauto's een kwarttarief, en bedrijfsmatige kampeerauto's voor verhuur een halftarief.
 - Het aantal kampeerauto's met een halftarief voor bedrijfsmatig verhuur ligt rond de 900 (budgettair beslag van circa € 2 mln (rijksdeel)). Het aantal kampeerauto's van particulieren met een kwarttarief ligt veel hoger, namelijk rond de 170.000 (budgettair belang van circa € 300 mln (rijksdeel)).
- Dit onderscheid is complexiteitverhogend en kan niet goed door de Belastingdienst worden uitgevoerd. Bij de aanpassing van het kortingstarief voor kampeerauto's is daarom besloten een vereenvoudiging door te voeren. Voor alle kampeerauto's geldt vanaf 1 januari 2026 een halftarief. Ongeacht of deze is bestemd voor particulier gebruik of bedrijfsmatige verhuur.

Schorsen van een kampeerauto; en de motie van Van Dijk en Omtzigt²

- De versoering van het kwarttarief naar een halftarief voor kampeerauto's in de motorrijtuigenbelasting is mede gedaan om rekening te houden met de ontstane schorsingspraktijk van kampeerauto's. Met deze schorsingspraktijk was bij de invoering van het huidige kwarttarief geen rekening gehouden:
 - Als een kampeerauto wordt geschorst, is geen motorrijtuigenbelasting verschuldigd. Het blijkt dat kampeerauto's in ongeveer 50% van de gevallen gemiddeld een halfjaar worden geschorst.
 - Een kampeerauto kan online, 24 uur per dag, via een loket worden geschorst. Zo kan de schorsing ook weer worden opgeheven.
- Op 26 oktober 2023 is de motie van de leden Inge van Dijk en Omtzigt aangenomen. De motie verzoekt met een voorstel te komen zodat de schorsing van een kampeerauto standaard onder het lage schorsingstarief (€ 29,10) komt te vallen, in plaats van onder het normale schorsingstarief (€ 88,05).
- Op 20 juni 2024 is de Kamer geïnformeerd over een onderzoek hiernaar. Het is voor de RDW uitvoerbaar, maar het toepassen van het laagtarief betekent dat aanzienlijk meer compensatie nodig is uit andere tarieven van de RDW, die voor iedereen gelden. De RDW heeft daarom ook een middentarief onderzocht, namelijk een bedrag van ongeveer € 59.
- Vanwege de demissionaire status van het kabinet Rutte IV was de beslissing van een laag, midden of hoogtarief voor kampeerauto's overgelaten aan een volgend kabinet.
- Deze beslissing wordt op een later moment nog voorgelegd.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Hoe informeren we
de overige bewindspersonen?
Brief aan de OR?

² Kamerstuk II 2023–2024, 36 418, nr. 80.



Ministerie van Financiën

> Retouradres POSTBUS 20201 2500 EE 'S-GRAVENHAGE

Raad voor de Rechtspraak
t.a.v. Mr. H.C. Naves
Postbus 90613
2509 LP Den Haag

**Directoraat-Generaal voor
Fiscale Zaken**

Directie Algemene Fiscale
Politiek
Strategie en parlementaire
aangelegenheden

Korte Voorhout 7
2511 CW 'S-GRAVENHAGE
POSTBUS 20201
2500 EE 'S-GRAVENHAGE

Contactpersoon

Persoonsgegevens

Datum
Betreft Advisering Fiscale Verzamelwet 2026

Ons kenmerk
2024-0000543454

Uw kenmerk

Geachte heer Naves,

Met deze brief verzoek ik u advies uit te brengen over het wetsvoorstel Fiscale verzamelwet 2026. Bij deze brief ontvangt u het wetsvoorstel met de bijbehorende memorie van toelichting.

Gelet op de adviestaak van de Raad voor de rechtspraak omtrent algemeen verbindende voorschriften van het Rijk op het terrein van de rechtspleging zoals neergelegd in artikel 95 van de Wet op de rechterlijke organisatie, verzoek ik de Raad voor de rechtspraak over het wetsvoorstel te adviseren. Ik zou het daarbij zeer op prijs stellen als de Raad voor de rechtspraak zijn advies niet later dan 13 januari zou kunnen uitbrengen, omdat hiermee voldaan kan worden aan de verzoeken van de Afdeling Advisering van de Raad van State en de Tweede- en Eerste Kamer om fiscale wetgeving verspreid over het jaar in te dienen.

Hoogachtend,

Persoonsgegevens



Ministerie van Financiën

> Retouradres POSTBUS 20201 2500 EE 'S-GRAVENHAGE

Aan de Koning

**Directoraat-Generaal voor
Fiscale Zaken**

Algemene Fiscale Politiek
Strategie en parlementaire
aangelegenheden

Korte Voorhout 7
2511 CW 'S-GRAVENHAGE
POSTBUS 20201
2500 EE 'S-GRAVENHAGE

Contactpersoon

Persoonsgegevens

Datum
Betreft Fiscale verzamelwet 2026

Ons kenmerk
2025-0000002431

Daartoe gemachtigd door de ministerraad bied ik Uwe Majesteit het
bovenvermelde voorstel van wet aan. Het voorstel gaat vergezeld van een
memorie van toelichting.

Ik verzoek U het voorstel aan de Afdeling advisering van de Raad van State ter
advisering voor te leggen en de Afdeling te machtigen haar advies rechtstreeks
aan mij te doen toekomen.

De staatssecretaris van Financiën,

T. van Oostenbruggen