

Eindejaarsbesluit 2025 – Concept versie internetconsultatie

Artikel I

Het Uitvoeringsbesluit inkomstenbelasting 2001 wordt als volgt gewijzigd:

A.

In artikel 12bis, eerste lid, wordt “zesde” vervangen door “vijfde”.

Artikel I, onderdeel A (artikel 12bis van het Uitvoeringsbesluit inkomstenbelasting 2001)

Met de wijziging van artikel 12bis UBIB 2001 is geen inhoudelijke wijziging beoogd. De in artikel 12bis, eerste lid, UBIB 2001 opgenomen verwijzing wordt aangepast in verband met de vernummering van artikel 3.20, derde lid tot en met elfde lid, Wet IB 2001 tot tweede tot en met tiende lid ingevolge OFM 2026.

B.

Artikel 17a wordt als volgt gewijzigd:

1. Het derde lid, tweede zin, vervalt.
2. Er wordt een lid toegevoegd, luidende:

6. Indien de waarde, bedoeld in het eerste lid, ten minste 10% hoger is dan de waarde in het economische verkeer van de woning in verhuurde of verpachte staat op de waardepeildatum, bedoeld in artikel 18 van de Wet waardering onroerende zaken, wordt, in afwijking van het eerste lid, voor de toepassing van artikel 5.20, derde lid, van de wet uitgegaan van die waarde in het economische verkeer.

Artikel I, onderdeel B, en artikel IV (artikel 17a van het Uitvoeringsbesluit inkomstenbelasting 2001 en artikel 10a van het Uitvoeringsbesluit Successiewet 1956)

In artikel 5.20, derde lid, Wet IB 2001 is een delegatiebevoegdheid opgenomen om bij algemene maatregel van bestuur regels voor box 3 in de Wet IB 2001 te geven voor de vaststelling van de werkelijke waarde van met huurbescherming verhuurde woningen. In dat kader wordt voor dergelijke woningen in artikel 17a, eerste lid, UBIB 2001 aan de hand van de huuropbrengst een zogenoemde leegwaarderatio vastgesteld, uitgedrukt in een percentage van de WOZ-waarde. Zo zorgt de leegwaarderatio er in de eerste plaats voor dat de WOZ-waarde wordt gecorrigeerd om rekening te houden de omstandigheid dat sprake is van een met huurbescherming verhuurde woning. De WOZ-waarde gaat als zodanig namelijk juist uit van de waarde in vrij opleverbare staat waarbij geen rekening wordt gehouden met het feit dat de met huurbescherming verhuurde staat van een dergelijke woning gevolgen kan hebben voor de waarde. Zoals in het algemeen deel van deze nota is toegelicht, wordt met (ver)huur(d) ook (ver)pacht bedoeld.

In een geval waarin de op basis van de leegwaarderatio vastgestelde waarde van een met huurbescherming verhuurde woning ten minste 10% hoger is dan de waarde in het economische verkeer in verhuurde staat daarvan, wordt volgens een arrest van de HR uit 2015 niet voldaan aan de doelstelling van de wetgever, te weten: zodanige correctie van de WOZ-waarde dat rekening wordt gehouden met de waardedrukkende werking van de verhuur met huurbescherming. Voor een

zodanig geval voldoet de regeling van artikel 17a, eerste lid, UBIB 2001 volgens de HR dus niet aan de opdracht die de wetgever met de delegatiebepaling van artikel 5.20, derde lid, Wet IB 2001 heeft verstrekt aan de besluitgever. Genoemd artikel 17a, eerste lid, moet dan wegens overschrijding van de aan de besluitgever gedelegeerde bevoegdheid buiten toepassing blijven. Dit heeft tot gevolg dat in die situatie voor de toepassing van artikel 5.20, derde lid, Wet IB 2001 met de waardedruk als gevolg van verhuur met huurbescherming van een woning rekening wordt gehouden door de waarde vast te stellen op de waarde in het economische verkeer van die woning in verhuurde staat op de WOZ-waardepeildatum. In 2016 heeft de HR¹ beslist dat zijn bovengenoemde rechtsregel uit 2015 ook van toepassing is op artikel 21, achtste lid, SW 1956 en artikel 10a, eerste lid, UBSW 1956.

Ter codificatie van bovengenoemde uitspraken van de HR uit 2015 en 2016 wordt zowel aan artikel 17a UBIB 2001 als aan artikel 10a UBSW 1956 een zesde lid toegevoegd. Hiermee wordt bewerkstelligd dat de waarde van een met huurbescherming verhuurde woning wordt vastgesteld op de waarde in het economische verkeer op de WOZ-waardepeildatum als de met toepassing van de leegwaarderatio berekende waarde van deze woning ten minste 10% hoger zou zijn dan de waarde in het economische verkeer in verstuurde staat. Aan deze aanpassing wordt terugwerkende kracht verleend tot en met de data van de arresten van de HR. Dat betekent dat de aanpassing van het UBIB 2001 terugwerkt tot en met 3 april 2015 en de aanpassing van het UBSW 1956 tot en met 23 september 2016.

Zoals in het algemeen deel van deze nota is toegelicht, wordt in het Belastingplan 2026 met ingang van 1 januari 2026 geregeld dat voor situaties waarbij sprake is van een huurprijs die tussen gelieerde partijen is overeengekomen en die zodanig is dat deze tussen willekeurige derden niet overeengekomen zou zijn, de toepassing van de leegwaarderatio wordt uitgesloten, zowel in de Wet IB 2001 als in de SW 1956. Hierdoor kan de fictie, zoals opgenomen zowel in artikel 17a, derde lid, tweede zin, UBIB 2001 als in artikel 10a, derde lid, tweede zin, UBSW 1956, vervallen per 1 januari 2026.

In artikel 5.20, derde lid, tweede zin, Wet IB 2001 en in artikel 21, achtste lid, tweede zin, SW 1956 is geregeld dat indien sprake is van een voor bepaalde tijd aangegane huurovereenkomst als bedoeld in artikel 7:271 BW, de leegwaarderatio niet van toepassing is. Laatstgenoemde bepaling regelt onder meer de wijze van eindiging van een voor bepaalde tijd aangegane huur van een woonruimte.

C.

Artikel 21bis, vierde lid, vervalt.

Artikel I, onderdeel C (artikel 21bis van het Uitvoeringsbesluit inkomstenbelasting 2001)

Op grond van artikel 7.8, zesde lid, Wet IB 2001 geldt als voorwaarde om als zogenoemde kwalificerende buitenlandse belastingplichtige (KBB)² te worden aangemerkt onder meer dat de betreffende belastingplichtige een inkomensverklaring van de belastingautoriteit van zijn woonland

¹ HR 23 september 2016, ECLI:NL:HR:2016:2135.

² Een KBB heeft – in tegenstelling tot een reguliere buitenlandse belastingplichtige – in beginsel recht op dezelfde aftrekposten en heffingskortingen als belastingplichtigen die in Nederland wonen. Hiervan kan sprake zijn als een persoon inwoner is van een andere lidstaat van de Europese Unie (EU-lidstaat), een andere staat die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte (EER-staat), Zwitserland of de BES-eilanden en in de belastingheffing van die andere lidstaat, die andere staat, Zwitserland of de BES-eilanden wordt betrokken.

verstrekt op basis waarvan kan worden vastgesteld of kort gezegd ten minste 90% van zijn wereldinkomen in Nederland belastbaar is. Op grond van de sinds 2017 geldende tekst van artikel 7.8, zesde lid, tweede zin, Wet IB 2001 kunnen bij algemene maatregel van bestuur regels worden gesteld op grond waarvan verstrekking van die inkomensverklaring om doelmatigheidsredenen achterwege kan blijven. In dat kader is bij het Eindejaarsbesluit 2023 met ingang van 1 januari 2024 in artikel 21bis, vierde lid, UBIB 2001 geregeld dat een inkomensverklaring achterwege kan blijven als een belastingplichtige in een jaar is aangemerkt als KBB en sindsdien onafgebroken blijft voldoen aan de overige voorwaarden om als KBB te worden aangemerkt. Deze bepaling is geïntroduceerd omdat de wettelijke eis om een inkomensverklaring aan te leveren veel van het doenvermogen van belastingplichtigen vraagt. Daarnaast leidt het tot grote uitvoeringslasten bij de Belastingdienst. Om dezelfde reden regelt de FVW 2026 via een nieuwe wijziging van artikel 7.8, zesde lid, Wet IB 2001 dat met ingang van 1 januari 2026 een inkomensverklaring nog minder vaak is vereist om voor de genoemde regeling in aanmerking te komen. Daarbij wordt namelijk geregeld dat alleen als de inspecteur daarom verzoekt een inkomensverklaring dient te worden verstrekt. Daarbij vervalt ook de mogelijkheid om bij algemene maatregel van bestuur regels te stellen op grond waarvan om doelmatigheidsredenen een inkomensverklaring achterwege kan blijven, zodat de grondslag voor artikel 21bis, vierde lid, UBIB 2001 vervalt. Daarom komt die bepaling eveneens te vervallen.

Artikel II

Het Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965 wordt als volgt gewijzigd:

A.

In artikel 8, eerste lid, wordt "zevende" vervangen door "zesde".

B.

In artikel 9, eerste lid, wordt "dertiende" vervangen door "twaalfde".

Artikel II, onderdelen A en B (artikelen 8 en 9 van het Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965)

Met de wijzigingen van de artikelen 8 en 9 UBLB 1965 is geen inhoudelijke wijziging beoogd. De in de artikelen 8, eerste lid, en 9, eerste lid, UBLB 1965 opgenomen verwijzingen worden aangepast in verband met de vernummering van artikel 13bis, derde tot en met achttiende lid, Wet LB 1964 tot tweede tot en met zeventiende lid ingevolge OFM 2026.

C.

Artikel 10b wordt als volgt gewijzigd:

1. Onder vernummering van het negende lid tot tiende lid wordt een lid ingevoegd, luidende:

9. Bij dienstbetrekkingen in deeltijd wordt voor het partnerpensioen bij overlijden voor pensioendatum en voor het wezenpensioen het laatstgenoten pensioengevend loon verminderd overeenkomstig de deeltijdfactor. Indien de werknemer een deeltijdfunctie aanvaardt in de periode

die aanvangt 10 jaar direct voorafgaande aan de in de pensioenregeling vastgestelde ingangsdatum, mag, in afwijking van de eerste zin, worden uitgegaan van het laatstgenoten pensioengevende loon direct voorafgaande aan het aanvaarden van die deeltijdfunctie. De tweede zin is uitsluitend van toepassing, voor zover de omvang van het dienstverband na het aanvaarden van de deeltijdfunctie niet lager is dan 50% van de omvang van het dienstverband aan het eind van de periode direct voorafgaande aan de aanvang van de aan het slot van de tweede zin bedoelde periode.

2. In het tiende lid (nieuw) wordt "achtste" vervangen door "negende".

Artikel II, onderdeel C (artikel 10b Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965)

Artikel 18g, eerste lid, Wet LB 1964 voorziet in een delegatiegrondslag om bij algemene maatregel van bestuur regels te stellen met betrekking tot de perioden die in aanmerking komen als dienstjaren. Dit is uitgewerkt in artikel 10a UBLB 1965. Indien een werknemer minder gaat werken dient bij de pensioenopbouw rekening te worden gehouden met de deeltijdfactor. Dit vindt plaats door de betreffende dienstjaren te vermenigvuldigen met de deeltijdfactor. Dit is op grond van artikel 10a, vierde lid, UBLB 1965 anders in de periode die aanvangt tien jaar direct voorafgaand aan de in de pensioenregeling vastgestelde ingangsdatum. Dan is het op voorwaarden mogelijk dat de pensioenopbouw van het ouderdomspensioen en het partnerpensioen bij overlijden op of na pensioendatum wordt gecontinueerd zonder dat rekening wordt gehouden met de vermindering van de arbeidsduur en daarmee de vermindering van de pensioenopbouw. Het partnerpensioen bij overlijden voor pensioendatum en het wezenpensioen zijn met de Wet toekomst pensioenen (Wtp) echter diensttijdafhankelijk geworden. Daardoor is het niet mogelijk om de omstandigheid dat in deeltijd wordt gewerkt op basis van de dienstjaren mee te nemen in de voor die pensioenen geldende begrenzings. Dat moet bij deze pensioenvormen daarom plaatsvinden via een aanpassing van het pensioengevend loon. Dat is nog niet vastgelegd in het UBLB 1965. Ook is nog niet vastgelegd dat ook in dit kader een vermindering van de arbeidsduur buiten beschouwing blijft indien deze aanvangt in de periode tien jaar direct voorafgaande aan de in de pensioenregeling vastgestelde ingangsdatum. Voor de inwerkingtreding van de Wtp gold een andere systematiek voor het partnerpensioen en het wezenpensioen en was hierin wel voorzien. Met de in de Fiscale verzamelwet 2026 op dit punt opgenomen wijziging voorziet artikel 18g, tweede lid, onderdelen d en e, Wet LB 1964 met ingang van 1 januari 2026 in delegatiegrondslagen om bij algemene maatregel van bestuur regels te stellen met betrekking tot het pensioengevend loon in de situatie waarin de werknemer in deeltijd gaat werken en de situatie waarin de werknemer aan het eind van zijn loopbaan zijn arbeidsduur vermindert. In dat kader wordt in artikel 10b, negende lid, UBLB 1965, onder vernummering van het huidige negende lid tot tiende lid, een nieuw negende lid ingevoegd dat het volgende regelt:

1. Bij dienstbetrekkingen in deeltijd wordt het laatstgenoten pensioengevend loon voor het bepalen van de begrenzings voor het partnerpensioen bij overlijden voor pensioendatum en voor het wezenpensioen, bedoeld in de artikelen 18b, eerste lid, en 18c, eerste en tweede lid, Wet LB 1964, verminderd overeenkomstig de deeltijdfactor.

2. Een wijziging van het laatstgenoten pensioengevend loon als gevolg van het aanvaarden van een deeltijdfunctie als bedoeld in punt 1 blijft buiten beschouwing in de tien jaar direct voorafgaand aan de in de pensioenregeling vastgestelde ingangsdatum, mits de

deeltijdfunctie niet lager is dan 50% van de omvang van het dienstverband aan het eind van de periode direct voorafgaande aan de hiervoor genoemde 10-jaarsperiode.

Hiermee wordt derhalve in artikel 10b, negende lid, UBLB 1965 voor het partnerpensioen bij overlijden voor pensioendatum en het wezenpensioen een overeenkomstige regeling opgenomen als die – zoals hiervoor is beschreven – op grond van artikel 10a, eerste lid, aanhef en onderdeel a, en vierde lid, UBLB 1965 geldt voor het ouderdomspensioen en partnerpensioen bij overlijden op of na pensioendatum. Vanwege het invoegen van artikel 10b, negende lid, UBLB 1965 wordt de tekst van artikel 10b, tiende lid (nieuw), UBLB 1965 aangepast zodat de indexatiebepaling ook van toepassing is op artikel 10b, negende lid, UBLB 1965, net als thans het geval is met betrekking tot artikel 10b, vierde tot en met achtste lid, UBLB 1965.

Aan deze wijzigingen wordt terugwerkende kracht verleend tot en met 1 juli 2023, zoals is toegelicht in het algemeen deel van deze nota van toelichting.

Artikel III

Het Uitvoeringsbesluit minimumbelasting 2024 wordt als volgt gewijzigd:

A.

Na artikel 6 worden drie nieuwe artikelen ingevoegd, luidende:

Artikel 6a. Beoordeling herzieningstermijn van geaggregeerde passieve belastinglatenties

1. Voor de toepassing van artikel 7.3, zevende lid, van de wet kan een groepsentiteit ten aanzien van een geaggregeerde passieve belastinglatentie die betrekking heeft op een grootboekrekening of op een geaggregeerde passieve belastinglatentie categorie, gezamenlijk beoordelen of een bedrag aan passieve belastinglatentie niet is herzien en niet is betaald binnen de periode, bedoeld in dat artikel.

2. Voor de toepassing van het eerste lid, wordt een netto verhoging van het saldo van de passieve belastinglatenties die betrekking hebben op een grootboekrekening of op een geaggregeerde passieve belastinglatentie categorie, aangemerkt als een opname van een passieve belastinglatentie en wordt een netto daling van het saldo van de passieve belastinglatentie die betrekking hebben op een grootboekrekening of van een geaggregeerde passieve belastinglatentie categorie, aangemerkt als een herziening van een passieve belastinglatentie.

3. Indien sprake is van een afname van het saldo van een geaggregeerd passieve belastinglatentie die betrekking heeft op een grootboekrekening of op een geaggregeerde passieve belastinglatentie categorie, mag een groepsentiteit de eerst opgekomen passieve belastinglatentie aanmerken als de herziene passieve belastinglatentie, mits:

- a. de passieve belastinglatentie betrekking heeft op een enkele grootboekrekening;
- b. de passieve belastinglatentie betrekking heeft op een geaggregeerde passieve belastinglatentie categorie die uitsluitend bestaat uit passieve belastinglatenties die betrekking hebben op grootboekrekeningen met een vergelijkbare herzieningstermijn; of
- c. de passieve belastinglatentie in een geaggregeerde passieve belastinglatentie categorie geen vergelijkbare herzieningstermijn hebben, maar de groep

aannemelijk maakt dat sprake zal zijn van een adequate herziening van de passieve belastinglatenties voor zover de herzieningstermijn van vijf verslagjaren wordt overschreden.

4. Voor de toepassing van het derde lid worden passieve belastinglatenties geacht een vergelijkbare herzieningstermijn te hebben indien deze volledig worden herzien binnen een periode van twee jaar van elkaar.

5. Indien sprake is van een afname van het saldo van een passieve belastinglatenties die betrekking hebben op een grootboekrekening of op een geaggregeerde passieve belastinglatentiecategorie en het tweede lid niet van toepassing is, wordt de laatst opgekomen passieve belastinglatentie aangemerkt als de herziene passieve belastinglatentie.

6. Indien het maximaal toegestane bedrag ten minste gelijk is aan het openstaande saldo van een geaggregeerde passieve belastinglatentiecategorie of grootboekrekening wordt geen passieve belastinglatentie teruggenomen in het getoetste verslagjaar. Indien het maximaal toegestane bedrag lager is dan het openstaande saldo van een grootboekrekening of van een geaggregeerde passieve belastinglatentiecategorie, wordt het verschil aangemerkt als een niet-toegestaan saldo.

7. Indien het niet-toegestane saldo in een verslagjaar toeneemt ten opzichte van het voorgaande verslagjaar, wordt die verhoging aangemerkt als een bedrag aan passieve belastinglatentie dat wordt teruggenomen. Indien het niet-toegestane saldo in een verslagjaar afneemt ten opzichte van het voorgaande verslagjaar, wordt die afname aangemerkt als een herziening van een teruggenomen passieve belastinglatentie, een herziening van een niet-gebruikte toerekening als bedoeld in artikel 7.3, derde lid, onderdeel a, van de wet of een herziening van een passieve belastinglatentie die is opgekomen voorafgaand aan het overgangsjaar.

8. Indien de groepsentiteit aannemelijk maakt dat de geaggregeerde passieve belastinglatenties die betrekking hebben op een grootboekrekening of op een geaggregeerde passieve belastinglatentiecategorie enkel bestaan uit passieve kortetermijnbelastinglatenties of uit passieve kortetermijnbelastinglatenties en actieve belastinglatenties, wordt voor de toepassing van het eerste lid niet beoordeeld of een bedrag aan passieve belastinglatentie niet is herzien en niet is betaald binnen de periode, bedoeld in artikel 7.3, zevende lid. Indien in een verslagjaar de eerste zin niet meer van toepassing is ten aanzien van een grootboekrekening of een geaggregeerde passieve belastinglatentiecategorie, blijven bij de beoordeling op grond van het eerste lid passieve kortetermijnbelastinglatenties die zijn opgekomen voorafgaand aan dat verslagjaar buiten beschouwing.

9. Niettegenstaande artikel 7.3, achtste lid, van de wet wordt, indien het eerste lid wordt toegepast ten aanzien van een geaggregeerde passieve belastinglatentie die betrekking heeft op een grootboekrekening of op een geaggregeerde passieve belastinglatentie categorie, waarin een passieve belastinglatentie als bedoeld in artikel 7.3, achtste lid, van de wet is inbegrepen, die passieve belastinglatentie betrokken in de gezamenlijke beoordeling, bedoeld in het eerste lid.

10. De keuze op grond van artikel 7.3, negende lid, onderdeel b, van de wet is van toepassing op alle geaggregeerde passieve belastinglatenties die betrekking hebben op dezelfde grootboekrekening of geaggregeerde passieve belastinglatentiecategorie.

11. De keuze, bedoeld in artikel 7.3, negende lid, onderdeel b, van de wet kan worden gemaakt ten aanzien van een geaggregeerd passieve belastinglatentie die betrekking heeft op een

grootboekrekening of een geaggregeerde passieve belastinglatentie categorie, ongeacht of het de verwachting is dat de individuele passieve belastinglatenties of de geaggregeerde passieve belastinglatenties niet worden herzien binnen de periode, bedoeld in artikel 7.3, zevende lid, van de wet.

12. Voor de toepassing van dit artikel worden passieve belastinglatenties die zien op de volgende activa en passiva enkel gezamenlijk beoordeeld indien zij zijn geaggregeerd ten behoeve van een grootboekrekening:

- a. niet-afschrijfbaar immateriële activa, waaronder goodwill;
- b. afschrijfbaar immateriële activa met een boekhoudkundige levensduur van meer dan vijf jaren; en
- c. vorderingen en schulden van verbonden partijen.

13. Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan onder:

a. geaggregeerde passieve belastinglatentie categorie: verschillende passieve belastinglatenties die betrekking hebben op twee of meer grootboekrekeningen die in overeenstemming zijn met de rekeningschema's die zijn gebruikt voor de toepassing van artikel 6.1, eerste en tweede lid, van de wet en onderdeel zijn van dezelfde balansrekening of subbalansrekening, en die kunnen bestaan uit passieve kortetermijnbelastinglatenties en passieve langetermijnbelastinglatenties;

b. passieve kortetermijnbelastinglatentie: een afzonderlijke passieve belastinglatentie of een passieve belastinglatentie die is gevormd ter zake van een grootboekrekening die wordt herzien binnen vijf verslagjaren volgend op het verslagjaar waarin deze is opgekomen;

c. passieve langetermijnbelastinglatentie: een afzonderlijke passieve belastinglatentie of een passieve belastinglatentie die is gevormd ter zake van een grootboekrekening die niet wordt herzien binnen vijf verslagjaren volgend op het verslagjaar waarin deze is opgekomen;

d. getoetste verslagjaar: het verslagjaar waarin een passieve belastinglatentie is opgekomen en in aanmerking is genomen in het totale bedrag van de gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties;

e. toetsingsperiode: een periode van vijf verslagjaren volgend op het getoetste verslagjaar;

f. niet-toegestaan saldo: het totale bedrag aan passieve belastinglatenties dat niet is herzien voor het einde van de toetsingsperiode en betreft het overschot van het openstaande saldo van de passieve belastinglatentie ten opzichte van het maximaal toegestane bedrag;

g. openstaand saldo: het saldo aan passieve belastinglatenties aan het eind van de toetsingsperiode dat is berekend vanaf het overgangsjaar;

h: maximaal toegestane bedrag:

a. indien de eerst opgekomen passieve belastinglatentie wordt aangemerkt als de herziene passieve belastinglatentie: de som van de netto verhoging van het openstaande saldo voor elk verslagjaar in de toetsingsperiode; of

b. indien de laatst opgekomen passieve belastinglatentie wordt aangemerkt als de herziene passieve belastinglatentie: het netto bedrag van de in de toetsingsperiode opgekomen en herziene passieve belastinglatenties indien dat bedrag ten minste nihil bedraagt.

14. Voor de toepassing van het dertiende lid, onderdeel a, wordt niet aanmerking genomen:

- a. een grootboekrekening die structureel een actieve belastinglatentie genereert; of

b. een grootboekrekening waarbij als gevolg van timingverschillen tussen verslaggevingsregels en fiscale regels op verschillende momenten een actieve belastinglatentie dan wel een passieve belastinglatentie wordt verantwoord.

Artikel 6b. Toerekening van betrokken belastingen in het geval van kruislingse verrekening

1. De toerekening van betrokken belastingen, bedoeld in artikel 7.5, eerste, derde, vierde en vijfde lid, van de wet, ten aanzien van belastingen die door een hoofdentiteit of groepsentiteit-belanghouder kunnen worden verrekend met belastingen over het inkomen van verschillende vaste inrichtingen of entiteiten vindt plaats volgens de formule:

$$A = B \times (C / D)$$

waarbij wordt verstaan onder:

A: het bedrag aan betrokken belastingen van de hoofdentiteit of groepsentiteit-belanghouder dat wordt toegerekend aan een vaste inrichting of entiteit;

B: het totale bedrag aan toe te rekenen betrokken belastingen, berekend op grond van het tweede lid;

C: de allocatiesleutel van een vaste inrichting of entiteit voor de toerekening van betrokken belastingen, berekend op grond van het derde lid;

D: de som van alle allocatiesleutels voor de toerekening van betrokken belastingen.

2. Het totale bedrag aan toe te rekenen betrokken belastingen wordt berekend volgens de formule:

$$B = E - F - G$$

waarbij wordt verstaan onder:

B: het totale bedrag aan toe te rekenen betrokken belastingen;

E: de totale acute belastinglast van de hoofdentiteit of groepsentiteit-belanghouder;

F: de binnenlandse belastinglast van de hoofdentiteit of groepsentiteit-belanghouder waarbij het buitenlandse broninkomen buiten beschouwing blijft;

G: de betrokken belasting die is geheven overeenkomstig een geaggregeerde belastingregeling voor buitenlandse gecontroleerde lichamen als bedoeld in artikel 6, tiende lid.

3. De allocatiesleutel van een vaste inrichting of entiteit voor de toerekening van betrokken belastingen wordt berekend volgens de formule:

$$C = (H \times I) - J$$

waarbij wordt verstaan onder:

C: de allocatiesleutel van een vaste inrichting of entiteit voor de toerekening van betrokken belastingen;

H: het buitenlandse broninkomen van de vaste inrichting of entiteit;

I: het binnenlandse belastingtarief;

J: de verrekenbare buitenlandse belasting met betrekking tot het buitenlandse broninkomen van de vaste inrichting of entiteit.

4. De totale acute belastinglast van de hoofdentiteit of groepsentiteit-belanghouder, bedoeld in het tweede lid, wordt verminderd met het bedrag aan belastinglast dat betrekking heeft op een onzekere belastingpositie en het bedrag aan belastinglast ten aanzien waarvan niet de verwachting bestaat dat het binnen drie jaar na afloop van het verslagjaar wordt betaald.

5. Het totale bedrag aan toe te rekenen betrokken belastingen, bedoeld in het eerste en tweede lid, de allocatiesleutel van een vaste inrichting of entiteit voor de toerekening van betrokken belastingen, bedoeld in het eerste en derde lid, en de binnenlandse belastinglast van de hoofdentiteit of groepsentiteit-belanghouder waarbij het buitenlandse broninkomen buiten beschouwing blijft, bedoeld in het tweede lid, bedragen ieder ten minste nihil.

Artikel 6c. Toerekening van betrokken belastingen ten aanzien van gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties

1. De toerekening van betrokken belastingen, bedoeld in artikel 7.5, eerste, derde, vierde en vijfde lid, van de wet, ten aanzien van gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties vindt plaats volgens de formule:

$$A = B - C$$

waarbij wordt verstaan onder:

A: het bedrag aan gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties van de hoofdentiteit of groepsentiteit-belanghouder dat wordt toegerekend aan een groepsentiteit;

B: de gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties met betrekking tot het buitenlandse broninkomen van de groepsentiteit;

C: de verrekenbare buitenlandse belasting met betrekking tot het buitenlandse broninkomen van de groepsentiteit.

2. De gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties met betrekking tot het buitenlandse broninkomen van de groepsentiteit, bedoeld in het eerste lid, worden in aanmerking genomen tegen het minimumbelastingtarief of, indien dit lager is, het van toepassing zijnde belastingtarief waartegen deze gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties in de financiële verslaggeving zijn opgenomen.

3. Indien de informatieaangifte-indienende groepsentiteit daarvoor kiest, wordt de toerekening van betrokken belastingen ten aanzien van gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties, bedoeld in het eerste lid, voor een periode van vijf verslagjaren buiten beschouwing gelaten.

Artikel III, onderdeel A (artikelen 6a, 6b en 6c van het Uitvoeringsbesluit minimumbelasting 2024)

Artikel 6a UB WMB 2024

Artikel 7.3, zevende lid, WMB 2024 bepaalt dat een bedrag aan passieve belastinglatentie dat niet is herzien en niet is betaald binnen vijf verslagjaren volgend op het verslagjaar waarin dit bedrag aan belastinglatentie is gevormd, wordt teruggenomen voor zover dat bedrag aan passieve belastinglatentie eerder in aanmerking is genomen bij de bepaling van het totale bedrag van de gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties.

Om voor de toepassing van artikel 7.3, zevende lid, WMB 2024 te voorzien in een methodiek om passieve belastinglatenties te volgen die aansluit bij de praktijk van de financiële verslaggeving, geeft artikel 6a UB WMB 2024 regels om ten aanzien van passieve belastinglatenties die zijn geaggregeerd, te beoordelen of een bedrag aan passieve belastinglatentie niet is herzien en niet is betaald binnen de periode. Artikel 6a UB WMB 2024 is een uitwerking van de delegatiebepaling in artikel 7.3, elfde en twaalfde lid, WMB 2024 en is in lijn

met onderdeel 1 van de administratieve richtsnoeren van december 2023. Artikel 6a UB WMB werkt terug tot en met 31 december 2023.

Artikel 6a, eerste lid, UB WMB 2024 geeft de mogelijkheid aan een groepsentiteit om ten aanzien van een geaggregeerde passieve belastinglatentie die betrekking hebben op een grootboekrekening of op een geaggregeerde passieve belastinglatentiecategorie, gezamenlijk te beoordelen of een bedrag aan passieve belastinglatentie niet is herzien en niet is betaald binnen de periode, bedoeld in artikel 7.3, zevende lid, WMB 2024. Wat onder een geaggregeerde passieve belastinglatentiecategorie wordt verstaan, is gedefinieerd in artikel 6a, veertiende lid, onderdeel a, UB WMB 2024.

Artikel 6a, tweede lid, UB WMB 2024 bepaalt dat een netto verhoging van het saldo van de passieve belastinglatenties die betrekking hebben op een grootboekrekening of op een geaggregeerde passieve belastinglatentiecategorie, wordt aangemerkt als een toename van een passieve belastinglatentie en dat een netto daling van dat saldo wordt aangemerkt als een herziening van een passieve belastinglatentie.

Als passieve belastinglatenties zijn geaggregeerd, wordt niet bijgehouden wat het gevolg is van de mutatie in het saldo van de passieve belastinglatenties voor een specifieke passieve belastinglatentie. Dit betekent dat wanneer op geaggregeerd niveau sprake is van een herziening van een passieve belastinglatentie, omdat er sprake is van een netto daling van het saldo als bedoeld in artikel 6a, tweede lid, UB WMB 2024, het in principe niet te achterhalen is welke specifieke passieve belastinglatentie wordt herzien. Artikel 6a, derde lid, UB WMB 2024 bepaalt daarom dat een groepsentiteit de eerst opgekomen passieve belastinglatentie binnen een grootboekrekening of geaggregeerde passieve belastinglatentiecategorie mag aanmerken als de herziene passieve belastinglatentie (FIFO-stelsel), mits:

- de passieve belastinglatentie betrekking heeft op een enkele grootboekrekening;
- de passieve belastinglatentie betrekking heeft op een geaggregeerde passieve belastinglatentiecategorie die uitsluitend bestaat uit passieve belastinglatenties die betrekking hebben op grootboekrekeningen met een vergelijkbare herzieningstermijn; of
- de passieve belastinglatenties in een geaggregeerde passieve belastinglatentiecategorie geen vergelijkbare herzieningstermijn hebben, maar de groep aannemelijk maakt dat sprake zal zijn van een adequate herziening van de passieve belastinglatenties voor zover de herzieningstermijn van vijf verslagjaren wordt overschreden.

Een groepsentiteit kan op basis van de feiten en omstandigheden van de betreffende transacties en de relevante fiscale regels aannemelijk maken dat sprake zal zijn van een adequate herziening van de passieve belastinglatenties.

Artikel 6a, vierde lid, UB WMB 2024 bepaalt dat voor de toepassing van artikel 6a, derde lid, UB WMB 2024 passieve belastinglatenties worden geacht een vergelijkbare herzieningstermijn te hebben als deze volledig worden herzien binnen een periode van twee jaar van elkaar.

Artikel 6a, vijfde lid, UB WMB 2024 ziet op het geval dat artikel 6a, derde lid, UB WMB 2024 niet van toepassing is. Het gaat hierbij om het geval dat geen gebruik kan worden gemaakt van het FIFO-stelsel of dat een groepsentiteit ervoor kiest om het FIFO-stelsel niet toe te passen. In een dergelijk geval bepaalt artikel 6a, vijfde lid, UB WMB 2024 dat de laatst opgekomen passieve belastinglatentie wordt aangemerkt als de herziene passieve belastinglatentie. Dit betreft een LIFO-stelsel.

Artikel 6a, zesde lid, UB WMB 2024 bepaalt dat geen passieve belastinglatentie wordt teruggenomen in het getoetste verslagjaar als het maximaal toegestane bedrag ten minste gelijk is aan het openstaande saldo van een grootboekrekening of een geaggregeerde passieve belastinglatentiecategorie. Voorts bepaalt het zesde lid dat als het maximaal toegestane bedrag lager is dan het openstaande saldo van een grootboekrekening of van een geaggregeerde passieve belastinglatentiecategorie, dat verschil wordt aangemerkt als een niet-toegestaan saldo. Wat onder maximaal toegestaan bedrag, getoetste verslagjaar, openstaand saldo en niet-toegestaan saldo wordt verstaan, is gedefinieerd in artikel 6a, veertiende lid, onderdelen d, f, g en h, UB WMB 2024.

Artikel 6a, zevende lid, UB WMB 2024 bepaalt in het geval dat in het verslagjaar het niet-toegestane saldo toeneemt ten opzichte van het voorgaande verslagjaar, die verhoging wordt aangemerkt als een bedrag aan passieve belastinglatentie dat wordt teruggenomen. Als het niet-toegestane saldo in een verslagjaar afneemt ten opzichte van het voorgaande verslagjaar, wordt die afname aangemerkt als een herziening van een teruggenomen passieve belastinglatentie, een herziening van een niet-gebruikte toerekening als bedoeld in artikel 7.3, derde lid, onderdeel a, WMB 2024 of een herziening van een passieve belastinglatentie die is opgekomen voorafgaand aan het overgangsjaar.

Artikel 6a, achtste lid, UB WMB 2024 bevat een simplificatie voor passieve kortetermijnbelastinglatenties. Een passieve kortetermijnbelastinglatentie is een passieve belastinglatentie die wordt herzien binnen vijf verslagjaren volgend op het verslagjaar waarin deze is opgekomen (artikel 6a, veertiende lid, onderdeel b, UB WMB 2024). Omdat passieve kortetermijnbelastinglatenties binnen vijf verslagjaren worden afgewikkeld is het niet nodig om deze te volgen. Artikel 6a, achtste lid, UB WMB 2024 bepaalt daarom dat de beoordeling op grond van artikel 6a, eerste lid, UB WMB 2024 geen toepassing vindt ten aanzien van geaggregeerde passieve belastinglatenties die betrekking hebben op een grootboekrekening of op een geaggregeerde passieve belastinglatentiecategorie en die enkel bestaan uit passieve kortetermijnbelastinglatenties of uit passieve kortetermijnbelastinglatenties en actieve belastinglatenties. Als in een verslagjaar niet meer wordt voldaan aan de vereisten van artikel 6a, achtste lid, UB WMB 2024, omdat bijvoorbeeld een passieve langetermijnbelastinglatentie onderdeel is geworden van de geaggregeerde passieve belastinglatenties, dan is artikel 6a, eerste lid, UB WMB 2024 vanaf dat verslagjaar wel van toepassing. Hierbij geldt dat de beoordeling op grond van artikel 6a, eerste lid, UB WMB 2024 niet plaats vindt ten aanzien van een passieve kortetermijnbelastinglatentie die is opgekomen voorafgaand aan het verslagjaar waarin niet meer wordt voldaan aan de vereisten van artikel 6a, achtste lid, UB WMB 2024.

Artikel 7.3, achtste lid, WMB 2024 bepaalt dat bepaalde passieve belastinglatenties niet worden teruggenomen op grond van artikel 7.3, zevende lid, WMB 2024. Artikel 6a, negende lid, UB WMB 2024 bepaalt dat niettegenstaande artikel 7.3, achtste lid, WMB 2024, deze passieve belastinglatenties wel worden meegenomen indien zij zijn begrepen in geaggregeerde passieve belastinglatenties die betrekking hebben op een grootboekrekening of op een geaggregeerde passieve belastinglatentiecategorie. In dat geval wordt de betreffende passieve belastinglatentie betrokken in de gezamenlijke beoordeling, bedoeld in het eerste lid.

Op grond van artikel 7.3, negende lid, onderdeel b, WMB 2024 kan ervoor worden gekozen om een passieve belastinglatentie niet op te nemen in het totale bedrag van de gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties in een verslagjaar als die naar verwachting niet binnen vijf

verslagjaren nadat deze is opgekomen, wordt betaald. Artikel 6a, tiende lid, UB WMB 2024 bepaalt dat de keuze op grond van artikel 7.3, negende lid, onderdeel b, WMB 2024 van toepassing is op alle geaggregeerde passieve belastinglatenties die betrekking hebben op dezelfde grootboekrekening of op een geaggregeerde passieve belastinglatentiecategorie. Dit betekent dat een dergelijke keuze niet gemaakt kan worden ten aanzien van een specifieke passieve belastinglatentie die is geaggregeerd.

Artikel 6a, elfde lid, UB WMB 2024 bepaalt dat de keuze, bedoeld in artikel 7.3, negende lid, onderdeel b, WMB 2024 gemaakt kan worden ten aanzien van geaggregeerde passieve belastinglatenties die betrekking hebben op een grootboekrekening of op een geaggregeerde passieve belastinglatentiecategorie ongeacht of het de verwachting is dat deze niet worden betaald binnen de periode, bedoeld in artikel 7.3, zevende lid, WMB 2024.

Artikel 6a, twaalfde lid, UB WMB 2024 bepaalt dat passieve belastinglatenties die zien op bepaalde activa en passiva enkel kunnen worden geaggregeerd ten behoeve van een grootboekrekening. Dit betekent dat passieve belastinglatenties die zien op de in artikel 6a, elfde lid, van het Uitvoeringsbesluit minimumbelasting 2024 genoemde activa en passiva geen onderdeel kunnen zijn van een geaggregeerde passieve belastinglatentiecategorie.

In artikel 6a, dertiende lid, UB WMB 2024 worden verschillende begrippen gedefinieerd.

Artikel 6a, veertiende lid, UB WMB 2024 bepaalt dat bepaalde grootboekrekeningen niet in aanmerking worden genomen bij een geaggregeerde passieve belastinglatentiecategorie. Het gaat hierbij om een grootboekrekening die structureel een actieve belastinglatentie genereert of een grootboekrekening ten aanzien waarvan als gevolg van timingverschillen tussen financiële verslaggevingsregels en fiscale regels op verschillende momenten een actieve belastinglatentie dan wel een passieve belastinglatentie wordt verantwoord.

Artikel 6b UB WMB 2024

Artikel 6b UB WMB 2024 regelt de toerekening van betrokken belastingen indien binnen het van toepassing zijnde belastingstelsel inkomen uit verschillende bronnen wordt 'gemengd' en belastingen over dat inkomen kruislings kunnen worden verrekend binnen de relevante inkomenscategorie op het niveau van de hoofdentiteit of groepsentiteit-belanghouder (zogenoemde 'cross-crediting'). Deze regels zijn een uitwerking van de delegatiebepaling in artikel 7.5, tiende lid, WMB 2024 en zijn in lijn met onderdeel 3.1 van de administratieve richtsnoeren van juni 2024. Artikel 6b UB WMB werkt terug tot en met 31 december 2023.

Artikel 6b UB WMB 2024 heeft betrekking op de toerekening van betrokken belastingen van hoofdentiteiten aan vaste inrichtingen in de zin van artikel 7.5, eerste lid, WMB 2024, groepsentiteit-belanghouders aan buitenlandse gecontroleerde lichamen in de zin van artikel 7.5, derde lid, WMB 2024, groepsentiteit-belanghouders aan hybride groepsentiteiten en omgekeerde hybride groepsentiteiten in de zin van artikel 7.5, vierde lid, WMB 2024, en een onmiddellijke groepsentiteit-belanghouder aan een groepsentiteit die een uitdeling heeft gedaan in de zin van artikel 7.5, vijfde lid, WMB 2024.

Artikel 6b UB WMB 2024 heeft geen gevolgen voor de toerekening van betrokken belastingen die zijn geheven overeenkomstig een geaggregeerde belastingregeling voor buitenlandse gecontroleerde lichamen op grond van artikel 6 UB WMB 2024.

Artikel 6b, eerste lid, UB WMB 2024 bevat de formule $A = B \times (C / D)$ op basis waarvan het bedrag aan betrokken belastingen van de hoofdentiteit of groepsentiteit-belanghouder wordt

toegerekend aan een vaste inrichting of entiteit. Dit is, kort gezegd, het totale bedrag aan toe te rekenen betrokken belastingen (B) maal het gedeelte van de allocatiesleutels dat is toe te rekenen aan de vaste inrichting of entiteit (C / D). Hiermee wordt voorzien in een algemeen mechanisme, waarmee het bedrag aan betrokken belastingen wordt toegerekend bij 'cross-crediting' rekenend houdend met kenmerken uit verschillende belastingstelsels en op basis van redelijke aannames. De verschillende onderdelen van de formule zijn uitgewerkt in de opvolgende leden van artikel 6b UB WMB 2024. Wanneer de staat van de hoofdentiteit of groepsentiteit-belanghouder het kruislings verrekenen alleen toestaat ten aanzien van bepaalde inkomenscategorieën, dan moet deze formule afzonderlijk worden toegepast op elk van de relevante inkomenscategorieën. Daarbij dient bij de toepassing van artikel 6b UB WMB 2024 rekening te worden gehouden met de beperking die geldt voor het bedrag aan betrokken belastingen met betrekking tot passief inkomen, overeenkomstig artikel 7.5, zesde lid, WMB 2024, indien er betrokken belastingen worden toegerekend aan een gecontroleerd buitenlands lichaam, een hybride groepsentiteit of een omgekeerde hybride groepsentiteit. In het geval dat de voornoemde beperking van kracht is, wordt het niet toegerekende deel van de betrokken belastingen toegerekend aan de betrokken belastingen van de groepsentiteit-belanghouder.

Artikel 6b, tweede lid, UB WMB 2024 bevat de formule $B = E - F - G$ waarmee het totale bedrag aan toe te rekenen betrokken belastingen wordt berekend. Dit is de totale acute belastinglast van de hoofdentiteit of groepsentiteit-belanghouder (E) minus de binnenlandse belastinglast van de hoofdentiteit of groepsentiteit-belanghouder waarbij het buitenlandse broninkomen buiten beschouwing blijft (F) en de betrokken belasting die is geheven overeenkomstig een geaggregeerde belastingregeling voor buitenlandse gecontroleerde lichamen als bedoeld in artikel 6, tiende lid (G). Voor E is de totale acute belastinglast van de hoofdentiteit of groepsentiteit-belanghouder gelijk aan de acute belastinglast in de relevante periode op basis van een vennootschapsbelastingstelsel dat 'cross-crediting' voorschrijft. Daarbij is van belang dat de behandeling van belastingtegoeden zoals die volgt uit de wet leidend is bij het bepalen van de totale acute belastinglast.

Voor F vergt de binnenlandse belastinglast van de hoofdentiteit of groepsentiteit-belanghouder een fictieve berekening van de belastinglast, waarbij het buitenlandse broninkomen (en belastingen ten aanzien van dat inkomen) buiten beschouwing blijven. Tot het buitenlandse broninkomen van de hoofdentiteit of groepsentiteit-belanghouder wordt het inkomen van binnenlandse entiteiten gerekend, voor zover de staat van de hoofdentiteit of groepsentiteit-belanghouder dat inkomen als inkomen uit buitenlandse bron in aanmerking neemt bij het bepalen van de mate waarin belasting over buitenlands broninkomen kan worden verrekend. Dit omvat bijvoorbeeld het inkomen ter zake van buitenlandse vaste inrichtingen, gecontroleerde buitenlandse lichamen en hybride entiteiten of omgekeerd hybride entiteiten dat is opgenomen in het belastbare inkomen van de hoofdentiteit of groepsentiteit-belanghouder onder het binnenlandse belastingstelsel, evenals bepaalde dividenden, royalty's en rentebetalingen die de hoofdentiteit of groepsentiteit-belanghouder (direct) uit buitenlandse bronnen ontvangt. Tot het buitenlandse broninkomen behoort ook het inkomen dat niet als inkomen uit buitenlandse bron in aanmerking wordt genomen bij het bepalen van de mate waarin belasting over buitenlands broninkomen kan worden verrekend bij de hoofdentiteit of groepsentiteit-belanghouder, maar dat

niettemin is opgenomen in het kwalificerende inkomen van buitenlandse vaste inrichtingen, gecontroleerde buitenlandse lichamen en hybride entiteiten of omgekeerd hybride entiteiten.

Tot slot wordt voor G de betrokken belasting die is geheven overeenkomstig een geaggregeerde belastingregeling voor buitenlandse gecontroleerde lichamen in mindering gebracht van de totale acute belastinglast van de hoofdentiteit of groepsentiteit-belanghouder. De toerekening van deze belasting vindt plaats op grond van artikel 6 UB WMB 2024.

Artikel 6b, derde lid, UB WMB 2024 bevat de formule $C = (H \times I) - J$, waarmee de allocatiesleutel van een vaste inrichting of entiteit wordt berekend. Hierbij worden de allocatiesleutels van groepsentiteiten berekend, maar ook die van de hoofdentiteit of groepsentiteit-belanghouder. Daarnaast kan het voorkomen dat een allocatiesleutel moet worden berekend voor niet-groepsentiteiten, omdat een bedrag aan toe te rekenen betrokken belastingen betrekking kan hebben op inkomen van voorgenoemde entiteiten.

Voor H wordt voor de vaststelling het buitenlandse broninkomen van de vaste inrichting of entiteit verwezen naar de toelichting bij artikel 6b, tweede lid, UB WMB 2024. Verder is voor I het binnenlandse belastingtarief het belastingtarief dat geldt voor de relevante categorie belastbaar inkomen waarop 'cross-crediting' van toepassing is onder het van toepassing zijnde belastingstelsel in de staat van de hoofdentiteit of groepsentiteit-belanghouder. Daarbij bestaat voor J de verrekenbare buitenlandse belasting met betrekking tot het buitenlandse broninkomen van een vaste inrichting of entiteit uit de belasting die toerekenbaar is aan het inkomen van de vaste inrichting of entiteit en waarvoor het van toepassing zijnde belastingstelsel in de staat van de hoofdentiteit of groepsentiteit-belanghouder verrekening verleent. Daarnaast kan de verrekenbare buitenlandse belasting bestaan uit bronbelasting die de hoofdentiteit of groepsentiteit-belanghouder verschuldigd is ten aanzien van direct genoten buitenlands broninkomen, zoals bij een bronbelasting op royaltybetalingen het geval kan zijn.

Artikel 6b, vierde lid, UB WMB 2024 bepaalt dat de totale acute belastinglast van de hoofdentiteit of groepsentiteit-belanghouder wordt verminderd met het bedrag aan belastinglast dat betrekking heeft op een onzekere belastingpositie en het bedrag aan belastinglast ten aanzien waarvan niet de verwachting bestaat dat het binnen drie jaar na afloop van het verslagjaar wordt betaald.

Artikel 6b, vijfde lid, UB WMB 2024 bepaalt dat het totale bedrag aan toe te rekenen betrokken belastingen, de allocatiesleutel van een vaste inrichting of entiteit voor de toerekening van betrokken belastingen en de binnenlandse belastinglast van de hoofdentiteit of groepsentiteit-belanghouder waarbij het buitenlandse broninkomen van de hoofdentiteit of groepsentiteit-belanghouder buiten beschouwing blijft, ieder ten minste nihil bedragen.

Artikel 6c UB WMB 2024

Artikel 6c UB WMB 2024 regelt de toerekening van betrokken belastingen aan groepsentiteiten ten aanzien van gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties. Hierbij ziet artikel 6c UB WMB 2024 op de toerekening van betrokken belastingen van hoofdentiteiten aan vaste inrichtingen in de zin van artikel 7.5, eerste lid, WMB 2024, van groepsentiteit-belanghouders aan buitenlandse gecontroleerde lichamen in de zin van artikel 7.5, derde lid, WMB 2024, van groepsentiteit-belanghouders aan hybride groepsentiteiten en omgekeerde hybride groepsentiteiten in de zin van artikel 7.5, WMB 2024, en betrokken belastingen die verband houden met uitdelingen aan directe groepsentiteit-belanghouders in de zin van artikel 7.5, vijfde

lid, WMB 2024. Artikel 6c UB WMB 2024 heeft geen gevolgen voor de toerekening van betrokken belastingen die zijn geheven overeenkomstig een geaggregeerde belastingregeling voor buitenlandse gecontroleerde lichamen welke is uitgewerkt in artikel 6 UB WMB 2024. Deze regels zijn een uitwerking van de delegatiebepaling in artikel 7.5, tiende lid, WMB 2024 en zijn in lijn met onderdeel 4.2 van de administratieve richtsnoeren van juni 2024. Artikel 6c UB WMB werkt terug tot en met 31 december 2023.

Artikel 6c, eerste lid, UB WMB 2024 bevat de formule $A = B - C$ waarmee het bedrag aan gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties wordt toegerekend van de hoofdentiteit of groepsentiteit-belanghouder aan een groepsentiteit. Door toepassing van de formule wordt gewaarborgd dat alleen een nettobedrag van gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties in beschouwing wordt genomen. Hierbij wordt opgemerkt dat een bedrag aan mutaties in belastinglatenties met betrekking tot bestanddelen die zijn uitgesloten van de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies ingevolge hoofdstuk 6 WMB 2024, niet in aanmerking wordt genomen. Op dergelijke mutaties in belastinglatenties is artikel 7.3, vijfde lid, onderdeel a, WMB 2024 van toepassing.

Voor B omvatten de gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties met betrekking tot het buitenlandse broninkomen van de groepsentiteit, de latente belastinglasten en -baten in de financiële verslaggeving van de hoofdentiteit of groepsentiteit-belanghouder in relatie tot het inkomen van de betreffende groepsentiteit. In het algemeen zal dit bedrag gelijk zijn aan het inkomen van de groepsentiteit dat naar verwachting zal worden opgenomen in het belastbare inkomen van de hoofdentiteit of groepsentiteit-belanghouder, vermenigvuldigd met het van toepassing zijnde belastingtarief (behoudens de toepassing van artikel 6c, tweede lid, UB WMB 2024).

Voor C bestaat de verrekenbare buitenlandse belasting met betrekking tot het buitenlandse broninkomen van de groepsentiteit uit twee bedragen. Allereerst bestaat dit uit de verrekenbare buitenlandse belasting die toerekenbaar is aan het inkomen van de groepsentiteit (zonder rekening te houden met een eventuele verrekeningsbeperking). Ten tweede bestaat dit uit de buitenlandse belasting met betrekking tot andere inkomensbronnen die beschikbaar is voor kruislingse verrekening in overeenstemming met artikel 6b UB WMB 2024 (rekening houdend met een eventuele verrekeningsbeperking). De totaal in aanmerking te nemen verrekenbare buitenlandse belasting bedraagt niet meer dan de gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties met betrekking tot het buitenlandse broninkomen van de groepsentiteit.

Daarnaast dient er rekening te worden gehouden met de beperking die geldt voor het bedrag aan betrokken belastingen met betrekking tot passief inkomen, overeenkomstig artikel 7.5, zesde lid, WMB 2024, indien een bedrag aan gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties wordt toegerekend aan een gecontroleerd buitenlands lichaam, een hybride groepsentiteit of een omgekeerde hybride groepsentiteit. Hierbij geldt er een volgorde waarin de gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties moeten worden toegerekend. Ten eerste vindt een toerekening plaats met betrekking tot de herziening van gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties die op een eerder moment zijn toegerekend aan een groepsentiteit. Ten tweede vindt een toerekening plaats van de acute belastinglast, bijvoorbeeld als gevolg van een kruislingse verrekening overeenkomstig artikel 6b UB WMB 2024. Ten derde vindt een toerekening plaats van enige verdere gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties die gedurende het jaar zijn ontstaan. In het geval dat voornoemde

beperking van kracht is, wordt een eventueel niet toegerekend deel van de gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties toegerekend aan de betrokken belastingen van de groepsentiteit-belanghouder.

Artikel 6c, tweede lid, UB WMB 2024 bepaalt dat de gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties met betrekking tot het buitenlandse broninkomen van de groepsentiteit – bedoeld in het artikel 6c, eerste lid, UB WMB 2024 – in aanmerking worden genomen tegen het minimumbelastingtarief of, indien dit lager is, het van toepassing zijnde belastingtarief waartegen deze gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties in de financiële verslaggeving zijn opgenomen. Wellicht ten overvloede wordt opgemerkt dat een dergelijke herrekening niet plaatsvindt voor de verrekenbare buitenlandse belasting met betrekking tot het buitenlandse broninkomen van de groepsentiteit.

Artikel 6c, derde lid, UB WMB 2024 regelt een keuzemogelijkheid om de toerekening van betrokken belastingen ten aanzien van gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties, bedoeld in artikel 6, eerste lid, UB WMB 2024 voor een periode van vijf verslagjaren buiten beschouwing te laten. Dit bedrag aan gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties wordt uitgesloten van de betrokken belastingen van zowel de betreffende groepsentiteit(en) als de hoofdentiteit of groepsentiteit-belanghouder. Een bedrag aan betrokken belastingen met betrekking tot passief inkomen dat zonder de toepassing van artikel 6c, derde lid, UB WMB 2024 zou zijn uitgesloten overeenkomstig artikel 7.5, zesde lid, WMB 2024, blijft eveneens buiten beschouwing.

B.

Na artikel 7 wordt een nieuw artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 7a. Aankoopprijsaanpassingen in de kwalificerende financiële verslaggeving

Indien aanpassingen aan de boekwaarde van activa en passiva die toerekenbaar zijn aan de aankoop van een groepsentiteit zijn verwerkt in de financiële verslaggeving, wordt die financiële verslaggeving niet aangemerkt als kwalificerende financiële verslaggeving bedoeld in artikel 8.8, twaalfde lid, onderdeel b, onder 2°, van de wet, tenzij wordt voldaan aan de volgende voorwaarden:

a. de groep heeft geen kwalificerend landenrapport ingediend voor een verslagjaar dat aanvangt na 31 december 2022 dat is gebaseerd op financiële verslaggeving waarin geen aanpassingen aan de boekwaarde van activa en passiva die toerekenbaar zijn aan de aankoop van de verworven groepsentiteit zijn verwerkt, behalve wanneer de groepsentiteit wettelijk verplicht was om deze wijzigingen om te nemen in haar financiële verslaggeving;

b. elke vermindering van het inkomen van de groepsentiteit die toerekenbaar is aan een waardevermindering van goodwill met betrekking tot transacties die zijn aangegaan na 30 november 2021, wordt voor de toepassing van de vereenvoudigde berekening van het effectieve belastingtarief, bedoeld in artikel 8.8, eerste lid, onderdeel b, van de wet, en voor de berekening van artikel 8.8, eerste lid, onderdeel c, van de wet toegevoegd aan de winst voor belastingen, mits de financiële verslaggeving geen omkering van uitgestelde belastingverplichting of erkenning of toename van een uitgestelde belastingvordering heeft met betrekking tot de waardevermindering van goodwill.

Artikel III, onderdeel B (artikel 7a van het Uitvoeringsbesluit minimumbelasting 2024)

Artikel 7a UB WMB 2024 regelt dat voor de toepassing van artikel 8.8, twaalfde lid, onderdeel b, onder 2°, WMB 2024, financiële verslaggeving in beginsel niet kan worden aangemerkt als kwalificerende financiële verslaggeving, ingeval de aanpassingen aan de boekwaarde van activa en passiva die toerekenbaar zijn aan de aankoop van een groepsentiteit zijn verwerkt in die financiële verslaggeving, tenzij aan twee voorwaarden wordt voldaan. De eerste voorwaarde betreft de toepassing van een consistente financiële verslaggeving (artikel 7a, onderdeel a, UB WMB 2024). De tweede voorwaarde ziet op een aanpassing voor waardeverminderingen van goodwill (artikel 7a, onderdeel b, UB WMB 2024). Deze regels zijn een uitwerking van de delegatiebepaling in artikel 8.8, dertiende lid, WMB 2024 en zijn in lijn met onderdeel 1 van de administratieve richtsnoeren van december 2023. Artikel 7a UB WMB werkt terug tot en met 31 december 2023.

C.

Artikel 8 wordt als volgt gewijzigd:

1. Aan het tweede lid wordt, onder vervanging van de punt aan het slot van onderdeel d door een puntkomma, een onderdeel toegevoegd, luidende:
 - e. een securitisatie-entiteit.
2. Aan het tweede lid wordt, onder vervanging van de punt aan het slot van onderdeel door een puntkomma, een onderdeel toegevoegd, luidende:
 - f. de groepsentiteiten van een multinationale groep die gevestigd zijn in een staat indien een of meer van die groepsentiteiten een of meer actieve belastinglatenties als bedoeld in artikel 14.1, tweede lid, onderdeel b, c, of d, van de wet hebben gevormd en de aanwending van die belastinglatentie of belastinglatenties voor de berekening van de binnenlandse bijheffing niet is uitgesloten van het totale bedrag aan gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties of de berekening van de vereenvoudigde betrokken belastingen, bedoeld in artikel 8.8, derde lid, van de wet.
3. Het derde lid komt te luiden:
 3. Voor de groepsentiteiten in een staat waarbij zich niet een van de omstandigheden bedoeld in het tweede lid voordoet, wordt voldaan aan de consistentiestandaard indien de kwalificerende binnenlandse bijheffing in die staat voldoet aan de voorwaarden bedoeld in het eerste lid.
4. Er wordt een lid toegevoegd, luidende:
 4. Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan onder:
securitisatie-entiteit: een entiteit die deelneemt aan een securitisatie-regeling en die aan alle volgende voorwaarden voldoet:
 - a. de entiteit voert alleen activiteiten uit die een of meer securitisatie-regelingen faciliteren;
 - b. de entiteit verstrekt zekerheid over haar activa ten gunste van haar schuldeisers of de schuldeisers van een andere securitisatie-entiteit;
 - c. de entiteit betaalt alle liquide middelen die zij uit haar activa ontvangt, jaarlijks of vaker uit aan haar schuldeisers of de schuldeisers van een andere securitisatie-entiteit, anders dan:
 - 1°. liquide middelen die worden aangehouden ter dekking van een winstbedrag voor een uiteindelijke distributie aan aandeelhouders dat volgens de voorwaarden van de regeling vereist is; of

2°. liquide middelen die redelijkerwijs vereist zijn onder de voorwaarden van de regeling om voorzieningen te treffen voor toekomstige betalingen die door de entiteit moeten worden gedaan of waarschijnlijk zullen worden gedaan krachtens de voorwaarden van de regeling, of om de kredietwaardigheid van de entiteit te behouden of te verbeteren.
securitisatie-regeling: een regeling die aan de volgende voorwaarden voldoet;

a. de regeling heeft tot doel een portefeuille van activa of blootstellingen aan activa te bundelen en opnieuw te verpakken voor investeerders die geen groepsentiteit van de groep zijn, op een manier die een of meer geïdentificeerde groepen van activa wettelijk scheidt; en

b. de regeling beperkt de blootstelling van die investeerders aan het risico van insolventie van een entiteit die de wettelijk gescheiden activa bezit, door de mogelijkheid van geïdentificeerde schuldeisers van die entiteit of van een andere entiteit in de regeling om claims tegen haar in te dienen te beheersen door middel van contractuele overeenkomsten met die schuldeisers.

Artikel III, onderdeel C (artikel 8 van het Uitvoeringsbesluit minimumbelasting 2024)

In artikel 8.13 WMB 2024 is de kwalificerende binnenlandse bijheffing veilig havenregel opgenomen. De kwalificerende binnenlandse bijheffing veilig havenregel bepaalt dat de bijheffing van de in een staat gevestigde groepsentiteiten nihil bedraagt als een kwalificerende binnenlandse bijheffing in deze staat voldoet aan onder meer de consistentiestandaard. In artikel 8 UB WMB 2024 worden nadere regels gesteld over het voldoen aan de consistentiestandaard en de toepassing van de zogenoemde 'Switch-off Rule'. Op grond van artikel 8, tweede lid, onderdeel e, UB WMB 2024 is deze regel ook van toepassing op een securitisatie-entiteit. Artikel 8, vierde lid, UB WMB 2024 regelt wat voor de toepassing van dit artikel onder 'securitisatie-entiteit' en 'securitisatie-regeling' wordt verstaan. Deze regels zijn een uitwerking van de delegatiebepaling in artikel 8.13, zevende lid, WMB 2024 en zijn in lijn met onderdeel 6 van de administratieve richtsnoeren van juni 2024. Artikel 8, tweede lid, onderdeel e, en vierde lid, werkt terug tot en met 31 december 2023.

Op grond van artikel 8, tweede lid, onderdeel f, UB WMB 2024 is de 'Switch-off Rule' ook van toepassing op groepsentiteiten die actieve belastinglatenties als bedoeld in artikel 14.1, tweede lid, onderdeel b, c of d, WMB 2024 hebben gevormd en de aanwending van die belastinglatenties op grond van de regels voor de kwalificerende binnenlandse bijheffing in de desbetreffende jurisdictie niet is uitgesloten van het totale bedrag aan gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties, bedoeld in artikel 7.2 WMB 2024, of de berekening van de vereenvoudigde betrokken belastingen, bedoeld in artikel 8.8, derde lid, WMB 2024. Immers, de aanwending van deze belastinglatenties zou anders de gecorrigeerde betrokken belastingen of de vereenvoudigde betrokken belastingen op een onwenselijke wijze kunnen verhogen. Deze regels zijn een uitwerking van de delegatiebepaling in artikel 8.13, zevende lid, WMB 2024 en zijn in lijn met de administratieve richtsnoeren van januari 2025. Artikel 8, tweede lid, onderdeel f, UB WMB 2024 werkt terug tot en met 31 december 2025 en is van toepassing met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na die datum. Gezien het afwijkende inwerkingtredingsmoment is deze wijziging van artikel 8, tweede lid, UB WMB 2024 in een apart onderdeel (artikel III, onderdeel D, onder 2) van dit besluit opgenomen.

Artikel 8, derde lid, UB WMB 2024 regelt dat ondanks de 'Switch-off Rule' in artikel 8, tweede lid, UB WMB 2024 de kwalificerende binnenlandse bijheffing veilige havenregel wel van toepassing kan zijn op de overige entiteiten van dezelfde multinationale groep in dezelfde staat of

op entiteiten van andere multinationale groepen in dezelfde staat. De wijziging betreft een verduidelijking, waarmee geen inhoudelijke wijziging wordt beoogd. Artikel 8, derde lid, UB WMB 2024 werkt terug tot en met 31 december 2023.

Artikel IV

In het Uitvoeringsbesluit Successiewet 1956 wordt artikel 10a als volgt gewijzigd:

1. Het derde lid, tweede zin, vervalt.
2. Er wordt een lid toegevoegd, luidende:
 6. Indien de waarde, bedoeld in het eerste lid, ten minste 10% hoger is dan de waarde in het economische verkeer van de woning in verhuurde of verpachte staat op de waardepeildatum, bedoeld in artikel 18 van de Wet waardering onroerende zaken, wordt, in afwijking van het eerste lid, voor de toepassing van artikel 21, achtste lid, van de Successiewet 1956 uitgegaan van die waarde in het economische verkeer.

Artikel V

Het Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968 wordt als volgt gewijzigd:

A.

In artikel 1, eerste lid, wordt na "11, eerste lid, aanhef en onderdelen f, g, onder 3°, o, onder 2°, en u," ingevoegd "en negende lid,".

Artikel V, onderdeel A (artikel 1 van het Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968)

Met ingang van 1 januari 2026 wordt aan artikel 11 Wet OB 1968 een negende lid toegevoegd. Dit artikellid vormt de wettelijke basis om bepaalde winstbeogende instellingen als genoemd in de derde alinea van de algemene aantekening in bijlage B UBOB 1968 onder de vrijstelling, bedoeld in artikel 11, eerste lid, onderdeel f, Wet OB 1968, te brengen. In verband daarmee wordt een verwijzing naar deze delegatiegrondslag toegevoegd aan de in artikel 1, eerste lid, UBOB 1968 opgenomen opsomming.

B.

In bijlage B vervalt in de algemene aantekening, derde alinea, "van onderdeel b".

Artikel V, onderdeel B (bijlage B van het Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968)

De derde alinea van de algemene aantekening van bijlage B UBOB 1968 bevat abusievelijk een dubbele verwijzing naar onderdeel b van die bijlage. Van de gelegenheid wordt gebruikgemaakt om de tekst op dit punt te corrigeren.

Artikel VI

Het Uitvoeringsbesluit motorrijtuigenbelasting 1994 wordt als volgt gewijzigd:

A.

In artikel 1 vervalt "37b, derde lid en vierde lid, onderdeel b,".

Artikel VI, onderdelen A en C (artikel 1 en hoofdstuk IIIA van het Uitvoeringsbesluit motorrijtuigenbelasting 1994)

Bij artikel PM van Overige Fiscale Maatregelen 2026 komt artikel 37b Wet MRB 1994 bij de inwerkingtreding van artikel 2, eerste lid, van de Wet vrachtwagenheffing te vervallen. Hierdoor wordt de teruggaveregeling voor bedrijfswagenparken in de motorrijtuigenbelasting beëindigd. Binnen de motorrijtuigenbelasting wordt nu op verzoek rekening gehouden met de verhouding tussen het aantal vrachtwagens en aanhangwagens in het voertuigenpark. Als er relatief veel vrachtwagens zijn, wordt een vermindering toegepast op de belasting voor de vrachtwagens in het bedrijfswagenpark. De teruggaveregeling is complex, kent een beperkt aantal gebruikers en kan komen te vervallen zodra de Wet vrachtwagenheffing in werking treedt. Vanaf dat moment worden tarieven voor vrachtauto's beperkt tot het minimum zoals dat door de Eurovignetrichtlijn wordt voorgeschreven. Er is daarmee ook geen aanleiding om nog langer vast te houden aan de teruggaafregeling voor vrachtauto's binnen de motorrijtuigenbelasting. De vrachtwagenheffing kent een variabele heffing waarbij wordt betaald per kilometer. De verhouding tussen het aantal vrachtwagens en aanhangwagens speelt daarbij geen rol. Voor de vrachtwagenheffing is dan ook geen met de teruggaveregeling voor bedrijfswagenparken in de motorrijtuigenbelasting vergelijkbare voorziening nodig.

B.

Artikel 6, eerste lid, wordt als volgt gewijzigd:

1. Onderdeel d vervalt onder vervanging van de puntkomma aan het einde van onderdeel c door een punt.
2. De zinsnede "een motorrijtuig dat" wordt telkens vervangen door "een bestelauto die" en "het motorrijtuig" wordt telkens vervangen door "de bestelauto".

Artikel VI, onderdeel B (artikel 6 van het Uitvoeringsbesluit motorrijtuigenbelasting 1994)

In artikel pm van het Belastingplan 2026 wordt het toepassingsbereik van het kwarttarief in de motorrijtuigenbelasting aangepast: waar dit tarief nu geldt voor motorrijtuigen die worden gebruikt voor het vervoer van kermis- of circusbenodigdheden en voor motorrijtuigen die zijn ingericht als werktuig, zal het bij inwerkingtreding van de Wet vrachtwagenheffing beperkt worden tot bestelauto's die voor deze doeleinden worden gebruikt. Artikel 6 van het UB MRB 1994 wordt aangepast zodat het bij inwerkingtreding van de Wet vrachtwagenheffing aansluit op de redactie van artikel 30 Wet MRB 1994 zoals het dan komt te luiden. Met ingang van 1 januari 2026 vervalt het kwarttarief voor een motorrijtuig dat is ingericht voor het vervoer van paarden (Stb. 2023, 499). Geregeld wordt dat de nadere uitwerking voor dit kwarttarief zoals dat in het UB MRB 1994 is opgenomen eveneens met ingang van 1 januari 2026 komt te vervallen.

C.

Hoofdstuk IIIA vervalt.

Artikel VII

Het Uitvoeringsbesluit motorrijtuigenbelasting 1994 wordt met ingang van 1 januari 2028 als volgt gewijzigd:

A.

In artikel 1 vervalt "30, tweede lid,".

Artikel VII, onderdelen A en B (artikel 1 en 6 van het Uitvoeringsbesluit motorrijtuigenbelasting 1994)

Bij artikel pm van het Belastingplan 2026 komt artikel 30 Wet MRB 1994³ met ingang van 1 januari 2028 te vervallen waarmee het kwarttarief in de mrb wordt beëindigd voor motorrijtuigen die worden gebruikt voor het vervoer van kermis- of circusbenodigdheden en voor motorrijtuigen die zijn ingericht als werktuig. Hierdoor kunnen de nadere voorwaarden voor de kwarttarieven zoals die zijn neergelegd in artikel 6 van het UB MRB 1994 eveneens komen te vervallen. Dat geldt eveneens voor de verwijzing naar de wettelijke grondslag voor artikel 6 UB MRB 1994 in artikel 1 UB MRB 1994.

B.

Artikel 6 vervalt.

Artikel VIII

In het Uitvoeringsbesluit belastingen op milieugrondslag wordt na artikel 5 een artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 5a

1. Het verzoek om een vergunning voor een fiscaal vertegenwoordiger, bedoeld in artikel 24a, derde lid, van de wet, bevat de volgende gegevens:

- a. naam en adres van de verzoeker;
- b. het beoogde tijdstip van aanvang van het fiscaal-vertegenwoordigerschap;
- c. naam en adres van de degene die de afvalstoffen overbrengt uit Nederland en die niet in Nederland is gevestigd en aldaar geen vaste inrichting heeft (in dit artikel: buitenlandse kennisgever).

2. Een vergunning voor een fiscaal vertegenwoordiger wordt slechts verleend indien de verzoeker:

- a. in Nederland woont of is gevestigd;
- b. in de afgelopen vijf jaren niet wegens overtreding van de wettelijke bepalingen inzake rijksbelastingen dan wel douane onherroepelijk is veroordeeld;

³ De minimumtarieven zijn opgenomen in bijlage I van Richtlijn 1999/62/EG van het Europees Parlement en de Raad van 17 juni 1999 betreffende het in rekening brengen van het gebruik van weginfrastructuur aan voertuigen (PbEG 1999, L 187).

- c. een administratie voert die voldoet aan bij ministeriële regeling te stellen voorwaarden;
- d. naar het oordeel van de inspecteur voldoende solvabel is.

3. De verlening van een vergunning voor een fiscaal vertegenwoordiger is tevens gebonden aan de voorwaarde dat de verzoeker optreedt voor alle overbrengingen als bedoeld in artikel 23, eerste lid, onder c van de wet. De inspecteur kan op verzoek hiervan afwijken.

4. De inspecteur kan de vergunning intrekken of wijzigen:

- a. op verzoek van de fiscaal vertegenwoordiger met schriftelijke instemming van de buitenlandse kennisgever;
- b. op verzoek van de buitenlandse kennisgever;
- c. indien de fiscaal vertegenwoordiger niet meer voldoet aan de aan de vergunning gebonden voorwaarden.

De buitenlandse kennisgever wordt van de intrekking van de vergunning in kennis gesteld, alsmede van de gronden waarop deze berust.

Artikel VIII (artikel 5a van het Uitvoeringsbesluit belastingen op milieugrondslag)

Op grond van artikel 24, onderdeel b, Wet belastingen op milieugrondslag wordt afvalstoffenbelasting geheven van de kennisgever, bedoeld in artikel 2, vijftiende lid, van de Europese verordening overbrenging afvalstoffen (EVOA)⁴, aan wie de toestemming voor transport van afval over de grens is verleend. Indien de kennisgever niet in Nederland is gevestigd en hier geen vaste inrichting heeft, stelt de kennisgever een fiscaal vertegenwoordiger, die in het bezit is van een vergunning, aan. Degene die een vergunning als fiscaal vertegenwoordiger wil verkrijgen, dient hiervoor een verzoek in bij de inspecteur. In dit artikel wordt bepaald welke gegevens dit verzoek moet bevatten en aan welke voorwaarden de fiscaal vertegenwoordiger moet voldoen. Tevens wordt in dit artikel bepaald onder welke omstandigheden de inspecteur de vergunning kan intrekken of wijzigen.

Artikel IX

Het Uitvoeringsbesluit Algemene wet inzake rijksbelastingen 1964 wordt als volgt gewijzigd:

A.

Voor artikel 1 worden een hoofdstuk en een hoofdstukaanduiding ingevoegd, luidende:

Hoofdstuk 1. Algemene bepalingen

Artikel a1

1. Dit besluit geeft uitvoering aan de artikelen 21a, 61, 66a en 70 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen.

2. Dit besluit verstaat onder inzage: het recht op inzage in de stukken die betrekking hebben op een belastingaanslag of een voor bezwaar vatbare beschikking jegens een

⁴ Verordening (EG) nr. 1013/2006 van het Europees parlement en de Raad van 14 juni 2006 betreffende de overbrenging van afvalstoffen (PbEU 2006, L 190).

belastingplichtige of inhoudingsplichtige, bedoeld in artikel 66a van de Algemene wet inzake rijksbelastingen.

Hoofdstuk 2. Belastingheffing en invordering bij ontbreken vaste woonplaats of plaats van vestiging.

Artikel IX, onderdeel A (hoofdstukken 1 en 2 van het Uitvoeringsbesluit Algemene wet inzake rijksbelastingen 1964)

Voor artikel 1 UB AWR 1964 wordt een hoofdstuk ingevoegd met daarin algemene bepalingen. Deze algemene bepalingen zijn opgenomen in artikel a1 UB AWR 1964. In dat artikel is in het eerste lid de reikwijdte van het UB AWR 1964 opgenomen, omdat het UB AWR 1964 nog niet was voorzien van een dergelijke bepaling. Niet is beoogd de reikwijdte verder te wijzigen dan daarmee ook uitvoering te geven aan artikel 66a AWR. Daarnaast is in artikel a1, tweede lid, UB AWR 1964 een definitie opgenomen van 'inzagerecht'.

Verder is er voor artikel 1 UB AWR 1964 een hoofdstukaanduiding gevoegd. In hoofdstuk 2 UB AWR 1964 zijn de bepalingen opgenomen betreffende de belastingheffing en invordering bij het ontbreken van een vaste woonplaats of plaats van vestiging. Onder dat hoofdstuk vallen de artikelen 1 tot en met 5 UB AWR 1964.

B.

Voor artikel 5a wordt een hoofdstukaanduiding ingevoegd, luidende:

Hoofdstuk 3. Authentieke gegevens uit andere basisregistraties.

Artikel IX, onderdeel B (hoofdstuk 3 van het Uitvoeringsbesluit Algemene wet inzake rijksbelastingen 1964)

Voor artikel 5a UB AWR 1964 wordt een hoofdstukaanduiding ingevoegd, luidende 'Hoofdstuk 3. Authentieke gegevens uit andere basisregistraties'. Onder dit hoofdstuk valt artikel 5a UB AWR 1964. Niet is beoogd inhoudelijke wijzigingen aan te brengen.

C.

Na artikel 5a wordt een hoofdstuk ingevoegd, luidende:

Hoofdstuk 4. Inzage in de belastingplichtige of inhoudingsplichtige betreffende gegevens

Artikel 5b

Als rijksbelasting waarop het inzagerecht betrekking heeft wordt aangewezen:

- a) accijns;
- b) assurantiebelasting;
- c) bankenbelasting;
- d) belastingen op milieugrondslag;
- e) belasting van personenauto's en motorrijwielen;
- f) belasting zware motorrijtuigen;
- g) bronbelasting;

- h) dividendbelasting;
- i) erfbelasting;
- j) inkomstenbelasting;
- k) kansspelbelasting;
- l) loonbelasting;
- m) minimumbelasting;
- n) motorrijtuigenbelasting;
- o) omzetbelasting;
- p) overdrachtsbelasting;
- q) schenkbelasting;
- r) vennootschapsbelasting;
- s) verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken;
- t) verhuurderheffing.

Artikel IX, onderdeel C (hoofdstuk 4 van het Uitvoeringsbesluit Algemene wet inzake rijksbelastingen 1964)

In artikel 5b UB AWR 1964 worden de rijksbelastingen aangewezen waarop het fiscale inzagerecht betrekking heeft.

Artikel IX, onderdeel C, treedt in werking op een bij koninklijk besluit te bepalen tijdstip, dat voor de verschillende rijksbelastingen waarop het inzagerecht betrekking heeft verschillend kan worden vastgesteld. De reden daarvan is dat het fiscale inzagerecht op die manier gefaseerd in werking kan treden. Dat betekent dat bij koninklijk besluit bijvoorbeeld kan worden bepaald dat op datum X artikel 5b, onderdeel a, UB AWR 1964 in werking treedt, als gevolg waarvan met ingang van die datum het inzagerecht voor de accijns gaat gelden.

D.

Voor artikel 6 wordt een hoofdstukaanduiding ingevoegd, luidende:

Hoofdstuk 5. Overgangs- en slotbepalingen.

Artikel IX, onderdeel D (hoofdstuk 5 van het Uitvoeringsbesluit Algemene wet inzake rijksbelastingen 1964)

Voor artikel 6 UB AWR 1964 wordt een hoofdstukaanduiding ingevoegd, luidende 'Hoofdstuk 5. Overgangs- en slotbepalingen'. Onder dit hoofdstuk valt artikel 6 UB AWR 1964. Niet is beoogd inhoudelijke wijzigingen aan te brengen.

Artikel X

In het Uitvoeringsbesluit Algemene wet inzake rijksbelastingen 1964 vervalt met ingang van 1 januari 2030 hoofdstuk 4, onder vernummering van hoofdstuk 5 tot hoofdstuk 4.

Artikel X (hoofdstuk 4 van het Uitvoeringsbesluit Algemene wet inzake rijksbelastingen 1964)

Met ingang van 1 januari 2030 vervalt hoofdstuk 4 UB AWR 1964, onder vernummering van hoofdstuk 5 tot hoofdstuk 4. De reden daarvan is dat artikel 66a AWR vanaf dat moment bepaalt dat het fiscale inzagerecht geldt voor alle rijksbelastingen en de delegatiegrondslag komt te vervallen op grond waarvan rijksbelastingen kunnen worden aangewezen waarvoor het inzagerecht geldt.

Artikel XI

In het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001 wordt in artikel 60, derde lid, "artikel 45, derde lid" vervangen door "artikel 45, tweede lid".

Artikel XI (artikel 60 van het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001)

Ingevolge het Belastingplan 2026 wordt de aangiftetermijn erfbelasting verlengd van acht naar twintig maanden na het overlijden. Dit leidt er tevens toe dat artikel 45, tweede lid, Successiewet 1956 per 1 januari 2026 vervalt, onder vernummering van het derde lid tot tweede lid van dat artikel. Hierdoor is een aanpassing van de in artikel 60, derde lid, van het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001 opgenomen verwijzing nodig. Deze wijziging voorziet hierin.

Artikel XII

1. Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026, met dien verstande dat:
 - a. artikel I, onderdeel B, onder 2, terugwerkt tot en met 3 april 2015;
 - b. artikel II, onderdeel C, terugwerkt tot en met 1 juli 2023;
 - c. artikel III, onderdelen A, B en C, onder 1, 3 en 4, terugwerken tot en met 31 december 2023;
 - d. artikel III, onderdeel C, onder 2, terugwerkt tot en met 31 december 2025 en voor het eerst toepassing vindt met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2025;
 - e. artikel IV, onder 2, terugwerkt tot en met 23 september 2016.
2. In afwijking van het eerste lid treedt artikel VI, onderdelen A, B, onder 2, en C, in werking op het tijdstip waarop artikel 2, eerste lid, van de Wet vrachtwagenheffing in werking treedt.
3. In afwijking van het eerste lid treedt artikel IX, onderdeel C, in werking op een bij koninklijk besluit te bepalen tijdstip, dat voor de verschillende rijksbelastingen waarop het inzagerecht betrekking heeft verschillend kan worden vastgesteld.

Artikel XII (inwerkingtreding)

Het onderhavige besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026. Voor een aantal wijzigingen is in een inwerkingtreding met terugwerkende kracht voorzien. Waar dit het geval is, is dat toegelicht bij de toelichting op de betreffende onderdelen.

Artikel XIII

Dit besluit wordt aangehaald als: Eindejaarsbesluit 2025.

CONCEPT