

UITVOERINGSTOETSEN FISCALE VERZAMELWET 2026

INHOUDSOPGAVE

De uitvoeringstoetsen staan in de volgorde waarin de diverse maatregelen in de artikelgewijze toelichting bij het wetsvoorstel worden gepresenteerd. Een aantal maatregelen met beperkte of zonder impact is opgenomen in een verzameltoets.

Leeswijzer	2
Wijziging kwalificerende buitenlandse belastingplichtige	5
Samenloop werkkostenregeling en aftrekbeperking voor gemengde kosten	6
Aanpassing bezwaarmogelijkheid niet verrekende belasting	7
Aanpassing ANBI-regeling en invoering portal	8
Tegengaan misstanden in de uitzendsector	9
Nabestaandenregeling bij de compensatieregeling Selectie aan de poort	10
Verzameltoets maatregelen zonder of met beperkte impact	11

Leeswijzer uitvoeringstoets

Impact: beperkt / **middelgroot** / ingrijpend

  

Interactie burgers/bedrijven		x
Maakbaarheid systemen	x	
Handhaafbaarheid		x
Fraudebestendigheid		x
Complexiteitsgevolgen	nvt	

Risico procesverstoringen: groot / gemiddeld / **klein**

Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 2 fte incidenteel
-1 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2026

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Inleiding

De uitvoeringstoets geeft vanuit het perspectief van de Belastingdienst, Toeslagen en Douane inzicht in de gevolgen van voorstellen voor nieuwe wet- en regelgeving. De uitvoeringstoetsen worden uitgewerkt in een sjabloon. Deze leeswijzer geeft een toelichting op de verschillende onderdelen van het sjabloon.

Het kader

Het kader bevat een samenvattend overzicht van de relevante uitvoeringsaspecten, inclusief de uitvoeringskosten en personele gevolgen. Het vervolg van de uitvoeringstoets geeft daarop een toelichting.

Impact

In het kader wordt met de rubriek "impact" geduid wat de verwachte impact van het voorstel op de uitvoering is. Dit kan zijn: ingrijpend, middelgroot, of beperkt. Bij het maken van de inschatting wordt onder meer gekeken naar de omvang van de geraakte doelgroep, de mate waarin aanpassingen in de automatisering nodig zijn en de omvang van de personele gevolgen.

Beperkt geeft aan dat het om min of meer routine-matige aanpassingen gaat, zonder of slechts met beperkte gevolgen voor de automatisering en de personele capaciteit.

Middelgroot geeft aan dat het om een maatregel met grotere gevolgen gaat. Een systeem moet bijvoorbeeld substantieel worden aangepast, of er moet een nieuw systeem worden ontwikkeld. Er zijn grotere personele gevolgen, of er is een wezenlijke impact op een of meer doelgroepen.

Ingrijpend geeft aan dat het om een maatregel met grote gevolgen gaat. De maatregel is een stelselwijziging of heeft daarvan de trekken. Er zijn grote gevolgen voor de automatisering, de personele bezetting, et cetera. De impact op een of meer doelgroepen wordt groot ingeschat.

Indien er geen uitvoeringsgevolgen voor de Belastingdienst, Toeslagen of Douane zijn, wordt dit aangeduid met "geen".

De inschatting van de gevolgen van het voorstel speelt een rol bij de verdere beoordeling van de uitvoerbaarheid. Naarmate een voorstel meer burgers of bedrijven raakt, wegen de interactiegevolgen bijvoorbeeld zwaarder mee in het eindoordeel.

Beschrijving voorstel/regeling

Dit onderdeel beschrijft het voorstel waarover gevraagd is een uitvoeringsoordeel te geven. Waar bij het opstellen van de toets van bepaalde randvoorwaarden of veronderstellingen is uitgegaan, worden die hier ook beschreven.

Interactie burgers/bedrijven

Dit onderdeel beschrijft de verwachte impact op de interactie met burgers en bedrijven als gevolg van het voorstel, zoals:

- aard en omvang van de doelgroep;
- begrijpelijkheid en uitlegbaarheid van het voorstel;
- noodzakelijke communicatie;
- verwachte gevolgen voor de dienstverlening van de Belastingdienst, Toeslagen of Douane, zoals bijvoorbeeld meer of minder vragen bij de BelastingTelefoon of een toe- of afname van het aantal bezwaren en beroepen.

Groen: een groene vlag geeft aan dat zich in de interactie tussen burgers en bedrijven en de Belastingdienst, Toeslagen of Douane naar verwachting geen bijzondere problemen zullen voordoen.

Geel: een gele vlag geeft de verwachting aan dat de interactie met burgers en bedrijven rond een voorstel niet vanzelfsprekend zal verlopen, bijvoorbeeld als gevolg van een toename van complexiteit, een verandering van de doelgroep of de noodzaak voor burgers en bedrijven nieuwe informatie te verwerken.

Rood: een rode vlag geeft de verwachting aan dat het niet goed mogelijk zal zijn burgers en bedrijven te informeren over de gevolgen van het voorstel. Het gevolg hiervan kan zijn dat de interactie stopt, of dat er problemen ontstaan omdat burgers en bedrijven niet doen wat, of iets anders doen dan, van hen wordt verwacht. Hoe zwaar dit uiteindelijk weegt, is mede afhankelijk van de omvang van de doelgroep die door de maatregel wordt geraakt.

Indien er geen impact is op burgers en bedrijven, wordt dit aangegeven met "Niet van toepassing".

Maakbaarheid systemen

Dit onderdeel beschrijft de gevolgen voor de informatievoorzieningssystemen (IV-systemen), zoals:

- welke gevolgen het voorstel heeft voor de opslag en het beheer van gegevens;
- welke wijzigingen in of nieuwe stromen van en naar burgers en bedrijven noodzakelijk zijn;
- welke aanpassingen in IV-voorzieningen noodzakelijk zijn;
- wat de bouwbaarheid is van de noodzakelijke aanpassingen;
- of de aanpassingen (tijdig) inpasbaar zijn in het IV-portfolio;
- of voorzieningen voor bestuurlijke informatie tijdig realiseerbaar zijn;

- hoe het voorstel zich verhoudt tot de totale wijzigingsdruk (= de relatie van het voorstel tot andere reeds geplande wijzigingen in de IV-systemen);
- de noodzakelijke doorlooptijd om aanpassingen in de systemen tijdig te kunnen realiseren.

Groen: een groene vlag geeft aan dat de noodzakelijke aanpassingen in de systemen tijdig kunnen worden verwerkt.

Geel: een gele vlag geeft aan dat de aanpassing haalbaar is, maar dat daarbij bepaalde risico's moeten worden geaccepteerd of bijvoorbeeld in eerste instantie bepaalde onvolledigheden zullen optreden. Te denken valt aan de situatie waarin de toelichting bij de aanvraag van een voorlopige aanslag voor het komende jaar niet meer is aan te passen.

Rood: een rode vlag geeft aan dat niet alle vereiste aanpassingen van de automatisering haalbaar zijn, met als gevolg dat aanzienlijke risico's op fouten optreden bij burgers en bedrijven of bij de Belastingdienst, Toeslagen of Douane. Hierbij kan bijvoorbeeld worden gedacht aan de noodzaak een ingewikkeld automatiseringstraject in te korte tijd te realiseren of een automatiseringssysteem te ontwikkelen waarvan vooraf wordt ingeschat dat dit onbeheersbaar complex wordt. Ook kan worden gedacht aan de situatie waarin het niet meer mogelijk is een bepaalde aanpassing, zoals het verwijderen van een vraag uit de aanvraag voor een voorlopige aanslag, tijdig door te voeren. Dit kan ertoe leiden dat belastingplichtigen na afloop van het jaar een bedrag moeten terugbetalen dat zij eerder bij de voorlopige aanslag kregen uitbetaald. Een rode vlag kan ook aangeven dat een voorstel reeds in het portfolio ingeplande werkzaamheden voor andere wet- en regelgeving verdringt, waardoor die niet conform de voorgenomen planning realiseerbaar zijn.

Indien het voorstel de automatisering niet raakt, wordt dit aangegeven met "Niet van toepassing."

Handhaafbaarheid

Dit onderdeel beschrijft de gevolgen voor de aan handhaving gerelateerde aspecten, zoals:

- beschikbaarheid van de voor handhaving benodigde gegevens;
- verwacht risico op fouten en oneigenlijk gebruik;

- inpasbaarheid in de handhavingsstrategie en welke middelen moeten of kunnen worden ingezet en met welke intensiteit.

Groen: een groene vlag geeft aan dat een verbetering van de handhaafbaarheid wordt verwacht of er ten opzichte van de bestaande situatie niet of nauwelijks een wijziging van de handhaafbaarheid optreedt.

Geel: een gele vlag geeft aan dat er een negatief effect is op de handhaafbaarheid, bijvoorbeeld omdat de informatiepositie van de Belastingdienst, Toeslagen of Douane verslechtert, of omdat de handhaving van het voorstel niet inpasbaar is binnen de bestaande handhavingsstrategie.

Rood: een rode vlag geeft aan dat er een groot negatief effect op de handhaafbaarheid wordt verwacht. De regeling is voor de Belastingdienst, Toeslagen of Douane niet handhaafbaar of alleen handhaafbaar met inspanningen die niet kunnen worden waargemaakt.

Indien het voorstel de handhaafbaarheid niet raakt, wordt dit aangegeven met "Niet van toepassing."

Fraudebestendigheid

Dit onderdeel beschrijft de gevolgen voor de aan fraudebestendigheid gerelateerde aspecten, zoals:

- de fraudegevoeligheid en -bestendigheid van de voorgestelde wijziging;
- de (on)mogelijkheden fraude of oneigenlijk gebruik tegen te gaan;
- de mate van verandering in de informatiepositie van de Belastingdienst, Toeslagen of Douane.

Groen: een groene vlag geeft aan dat de fraudebestendigheid ten opzichte van de huidige situatie positief wordt beïnvloed, bijvoorbeeld doordat drempels worden verhoogd of de informatiepositie van de Belastingdienst, Toeslagen of Douane wordt verstevigd.

Geel: een gele vlag geeft aan dat de fraudebestendigheid ten opzichte van de huidige situatie verslechtert, bijvoorbeeld omdat een regeling wordt geïntroduceerd die niet met behulp van derdeninformatie controleerbaar is.

Rood: een rode vlag geeft aan dat de Belastingdienst, Toeslagen of Douane grote risico's ziet voor de fraudebestendigheid van het voorstel.

Indien het voorstel niet of nauwelijks gevolgen heeft voor de fraudebestendigheid, wordt dit weergegeven met "Niet van toepassing."

Complexiteitsgevolgen

Dit onderdeel beschrijft de mate waarin met het voorstel vanuit het perspectief van de uitvoering naar de complexiteitsgevolgen wordt gekeken, zoals:

- het schrappen van uitzonderingen, of voor de Belastingdienst, Toeslagen of Douane moeilijk uitvoerbare regelgeving;
- de bijdrage van een voorstel aan de rationalisatie van systemen;
- een afname van aantallen belastingplichtigen, toeslaggerechtigden of douaneklanten.

Groen: een groene vlag geeft aan dat het voorstel bijdraagt aan het verminderen van complexiteit.

Geel: een gele vlag geeft aan dat de complexiteit als gevolg van het voorstel toeneemt. Dit kan bijvoorbeeld het gevolg zijn van de introductie van een nieuwe uitzondering.

Rood: een rode vlag geeft aan dat er een grote toename van complexiteit wordt voorzien.

Indien het voorstel geen wezenlijke gevolgen heeft voor de complexiteit wordt dit weergegeven met "Niet van toepassing."

Risico procesverstoringen

Dit onderdeel beschrijft de mate van waarschijnlijkheid dat de implementatie van het voorstel al dan niet geruisloos verloopt. Daarbij komen de volgende vragen aan de orde:

- wat is de impact van de voorgestelde wijzigingen op de processen en systemen van de Belastingdienst, Toeslagen of Douane;
- wat is de impact van de noodzakelijke aanpassingen in de interactie met burgers en bedrijven;
- wat is de impact op de interactie met andere (overheids)organisaties;
- wat is de realiseerbaarheid van de noodzakelijke aanpassingen.

Klein wordt gebruikt voor min of meer routinematige aanpassingen waar de uitvoering veel ervaring mee heeft. Te denken valt aan tariefsaanpassingen en andere kleinere aanpassingen in bijvoorbeeld de aangifteprogrammatuur.

Gemiddeld wordt gebruikt waar minder gebruikelijke en complexere aanpassingen aan de orde zijn, waarbij een groter risico aanwezig is dat de implementatie niet foutloos zal verlopen. Dit kan het gevolg zijn van aanloopproblemen die zich kunnen voordoen in de automatisering en de processen, of van verwachte complicaties in de interactie met burgers of bedrijven waar niet op voorhand duidelijk is wat er van hen wordt verwacht. Ook de afhankelijkheid van een of meer andere organisaties en de daarmee samenhangende risico's van overdracht van informatie in ketens kan aanleiding zijn het procesrisico op gemiddeld in te schatten.

Groot wordt gebruikt waar complexe aanpassingen ertoe leiden dat de onder "gemiddeld" beschreven risico's manifest zullen zijn.

De risico's op procesverstoringen worden gaande het implementatieproces gemonitord. Waar nodig worden maatregelen genomen om risico's te beperken en om gerezen problemen zo snel mogelijk op te lossen.

Indien er geen kans op procesverstoringen is, wordt dit aangeduid met "geen".

Uitvoeringskosten

Dit onderdeel beschrijft welke incidentele en structurele kosten en besparingen met het voorstel samenhangen:

- personele kosten voor bijvoorbeeld handhaving en interactie;
- kosten van aanpassing, beheer en onderhoud van IV-systemen;
- andere eenmalige materiële en structurele kosten die nodig zijn om het voorstel te kunnen realiseren.

In het kader zijn de totale incidentele en structurele kosten en baten verdeeld over dienstverlening, handhaving/toezicht en automatisering.

De Belastingdienst, Toeslagen en Douane maken jaarlijks reserveringen voor te verwachten kosten die

samenhangen met kleinere, jaarlijks terugkerende aanpassingen in wet- en regelgeving. Het gaat bijvoorbeeld om kosten voor het wijzigen van content op de website en kleine aanpassingen in de aangifteprogrammatuur. De met dergelijke aanpassingen samenhangende kosten worden ten laste van het gereserveerde budget gebracht. In de uitvoeringstoets wordt dan aangegeven dat het een jaaraanpassing betreft en worden de kosten verder niet gekwantificeerd.

Personele gevolgen

Dit onderdeel beschrijft de met het voorstel samenhangende personele gevolgen. De incidentele of structurele afname of toename in personele capaciteit wordt uitgedrukt in aantallen fte's.

Beslag portfolio

Hier wordt een inschatting gegeven welk beslag het voorstel legt op het IV-portfolio van de Belastingdienst, Toeslagen en Douane. Dit wordt aangegeven op vijf niveaus:

- geen;
- jaaraanpassing;
- beperkt;
- middelgroot;
- groot.

Jaaraanpassingen worden opgevangen binnen het daarvoor gereserveerde budget (zie uitvoeringskosten).

Het IV-portfolio wordt twee keer per jaar vastgesteld. De gevolgen voor de automatisering van vastgestelde uitvoeringstoetsen lopen daarin mee. Mocht blijken dat herprioritering van wetgevingstrajecten noodzakelijk is dan wordt dit zo snel mogelijk besproken met de opdrachtgevers van de Belastingdienst, Toeslagen en Douane. De opdrachtgevers informeren het parlement over mogelijke herprioritering.

Invoeringsmoment

Dit onderdeel geeft de datum aan waarop de Belastingdienst, Toeslagen of Douane het voorstel kan uitvoeren. In de praktijk is dit de datum waarop het wetsvoorstel in werking treedt. Indien de Belastingdienst, Toeslagen of Douane constateert dat deze datum niet haalbaar is, betekent dit feitelijk dat het voorstel per de voorgenomen inwerkingtredingsdatum onuitvoerbaar is.

Eindoordeel

Op grond van een weging van de in kaart gebrachte gevolgen voor de uitvoering bevat de uitvoeringstoets een eindoordeel. Hier zijn drie opties mogelijk:

1. Het voorstel is uitvoerbaar.
2. Het voorstel is uitvoerbaar indien/mits/tenzij/omdat/et cetera
3. Het voorstel is niet uitvoerbaar.

Indien er randvoorwaardelijke afhankelijkheden zijn, wordt optie twee gebruikt. Bijvoorbeeld kan daarmee worden aangeduid dat een bepaalde wijziging niet meer in de voorlopige aanslagregeling kan worden verwerkt, zodat deze feitelijk pas toepassing vindt via de aangifte inkomstenbelasting die burgers na afloop van het jaar bij de Belastingdienst indienen.

De uitvoeringstoets wordt opgesteld op basis van conceptwetgeving. Hierdoor kan potentieel lastig uitvoerbare of onuitvoerbare wetgeving zo mogelijk worden aangepast zodat het eindoordeel onuitvoerbaar niet snel zal voorkomen.

Wijziging kwalificerende buitenlandse belastingplichtige

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen			x
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein		
Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel	
• Dienstverlening	€ 0	€ 0	
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0	
• Automatisering	€ 0	€ 0	
Personele gevolgen:	0 fte incidenteel	0 fte structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2026		
Beslag portfolio:	beperkt		
Eindoordeel:	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Artikel 7.8, zesde lid, Wet IB 2001 bepaalt wie als kwalificerende buitenlandse belastingplichtige (KBB) kwalificeert. Deze persoon kan worden aangemerkt als KBB als kort gezegd ten minste 90% van zijn wereld-inkomen in Nederland belastbaar is en hij een inkomensverklaring van de belastingautoriteit van het woonland verstrekt.

Het voorstel wijziging breidt de mogelijkheden dat een inkomensverklaring achterwege kan blijven verder uit. Met de voorgestelde wijziging is de inkomensverklaring niet langer een randvoorwaarde om te kwalificeren als

KBB. Het is alleen nodig een inkomensverklaring te verstrekken als de inspecteur daarom verzoekt. Dit biedt de inspecteur ruimte om ander bewijs toe te staan dat voor de belastingplichtige eenvoudiger is te overleggen. Als de inspecteur daarom verzoekt is de belastingplichtige wettelijk verplicht een inkomensverklaring te verstrekken. Er worden geen wijzigingen beoogd in de eisen die aan de inhoud en de vormgeving van de inkomensverklaring zijn gesteld.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen aan het C-biljet (buitenlands belastingplichtige) en/of het MIG-biljet (migrant) kunnen tijdig worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid

Deze maatregel leidt tot een vereenvoudiging voor de uitvoeringspraktijk.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

De verruiming van de mogelijkheden dat een inkomensverklaring achterwege kan blijven leidt tot een vermindering van de complexiteit van de maatregel.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De kosten van de noodzakelijke systeemaanpassingen zijn beperkt. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2026.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Samenloop werkkostenregeling en aftrekbeperking voor gemengde kosten

Impact: beperkt / middelgroot / ingrijpend

  

Interactie burgers/bedrijven		x
Maakbaarheid systemen		x
Handhaafbaarheid		x
Fraudebestendigheid		x
Complexiteitsgevolgen		x

Risico procesverstoringen: groot / gemiddeld / klein

Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen:

0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2026

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling

Het voorstel voorziet in een aanpassing van de Wet Vpb 1969. Deze aanpassing heeft tot gevolg dat het bepalen van het bedrag aan gemengde kosten dat in aftrek wordt beperkt, anders zal worden bepaald. Na de inwerkingtreding van het voorstel zal voortaan worden aangesloten bij het begrip loon, waarover daadwerkelijk loonbelasting wordt ingehouden. Hiermee is beoogd de administratieve eenvoud en praktische uitvoerbaarheid van de aftrekbeperking te herstellen.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke wijzigingen kunnen tijdig in de systemen worden verwerkt.

Handhaafbaarheid

De maatregel is handhaafbaar.

Fraudebestendigheid

De maatregel is fraudebestendig.

Complexiteitsgevolgen

Het voorstel is een complexiteitsbeperkende maatregel. De koppeling tussen de aftrekbeperking in de vennootschapsbelasting en de bepalingen in de loonheffing worden hiermee verbeterd.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele automatiseringskosten vallen binnen de jaaraanpassingen. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2026.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Aanpassing bezwaarmogelijkheid niet verrekenende belasting

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen			x
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein		
Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 0	€	0
Personele gevolgen:	0	fte incidenteel	
	0	fte structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2026		
Beslag portfolio:	beperkt		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Een belastingplichtige kan bepaalde bedragen met de verschuldigde vennootschapsbelasting verrekenen. Het betreft voor de voorgestelde maatregelen de veronderstelde dan wel daadwerkelijke bedragen aan belasting onder de deelnemingsverrekening, de verrekening bij buitenlandse ondernemingswinsten en de verrekening bij voordelen uit hoofde van een gecontroleerd lichaam.

Het voorstel zorgt ervoor dat er enkel bezwaar (en beroep) openstaat tegen het bij beschikking vastgestelde bedrag aan over te brengen belasting voor zover dat ziet op het laatste jaar en niet op het bedrag

dat eerder bij een beschikking is vastgesteld. Daarmee wordt voor de deelnemingsverrekening, de verrekening bij buitenlandse ondernemingswinsten en de verrekening bij voordelen uit hoofde van een gecontroleerd lichaam vastgelegd dat een belastingplichtige niet in elk toekomstig jaar (opnieuw) bezwaar kan maken tegen een voor een eerder jaar reeds bij een beschikking vastgesteld over te brengen bedrag.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid

De uitvoerbaarheid verbetert nu er niet ondoelmatig meermaals over hetzelfde belastbaar bedrag bezwaar kan worden gemaakt.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

De maatregel heeft beperkte complexiteitsverlagende gevolgen.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele automatiseringskosten worden opgevangen binnen de bestaande kaders.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2026.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Aanpassing ANBI-regeling en invoering portal

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen		x	
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid			x
Complexiteitsgevolgen			x
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein		
Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 4,5 mln.	€	0,5 mln.
Personele gevolgen:	5 fte	incidenteel	
	0 fte	structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2029		
Beslag portfolio:	groot		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Het voorstel betreft een wijziging van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (art 3a en 5b AWR) die het mogelijk maakt om ANBI's ertoe te verplichten om bepaalde gegevens en inlichtingen met betrekking tot de betreffende ANBI in beginsel langs elektronische weg aan te leveren bij de Belastingdienst (het ANBI-Expertisecentrum). Daarnaast wordt een standaard-formulier voor de bestaande publicatieverplichting van ANBI's verplicht en wordt dit ook langs elektronische weg aangeleverd bij de Belastingdienst. Daadwerkelijke implementatie vindt plaats via aanpassing van de Regeling EBV en de URAWR. De Belastingdienst zal een

portal inrichten voor de publicatieverplichting en voor het toezicht. Dit zijn juridisch gescheiden informatiestromen. In overleg met de filantropiesector zal worden bezien op welke wijze het beste uitvoering kan worden gegeven aan deze wetwijziging voor de portal toezicht, ook rekening houdend met de mogelijkheden van ANBI's van geringe grootte.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

De inrichting van de portal heeft een impact van ruim 4.000 ontwikkeldagen verspreid over twee plateaus. Invoering voor plateau 1 (het binnenhalen van de publicatiegegevens) is mogelijk per 1 januari 2029 en voor plateau 2 (toezicht/risicomodel) per 1 januari 2030.

Handhaafbaarheid

Met de portal verbetert de handhaafbaarheid. ANBI-teammedewerkers hoeven niet meer online websites van ANBI's te controleren om te zien of voldaan is aan de wettelijke publicatieplicht als alles via de portal wordt binnengehaald. Dat maakt de controle omvangrijker, vollediger en makkelijker. Via de portal voor het toezicht worden extra ANBI-gegevens gedeeld met de Belastingdienst.

Voor de beoordeling of een eventuele aanvullende handhavinginszets nodig is voor het werken met de nieuwe informatiestromen, zal in 2027 deze uitvoeringstoets worden herijkt.

Fraudebestendigheid

De verwachting is dat met de introductie van de portal de fraudebestendigheid zal toenemen.

Complexiteitsgevolgen

Het standaardiseren van de aan te leveren gegevens maakt het voor de ANBI's makkelijker om gegevens aan te leveren en voor de Belastingdienst overzichtelijker en beter om deze te verwerken en te controleren.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele automatiseringskosten bedragen € 4,5 mln. De structurele beheer en onderhoudskosten bedragen € 0,5 mln.

Personele gevolgen

Het voorstel vergt 5 fte incidenteel. In 2027 zal de benodigde handhavinginszets moeten worden herijkt.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2029 voor plateau 1: het binnenhalen van de publicatiegegevens en per 1 januari 2030 voor plateau 2: de portal toezicht.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Tegengaan misstanden in de uitzendsector

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		nvt	
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein		
Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 0	€	0
Personele gevolgen:	0 fte	incidenteel	
	0 fte	structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2026		
Beslag portfolio:	geen		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Met het wetsvoorstel voor de Wet toelating terbeschikkingstelling van arbeidskrachten (Wtta) geeft de regering invulling aan een betere regulering in de uitzendsector in de vorm van een toelatingsstelsel voor ondernemingen die arbeidskrachten ter beschikking stellen (zogenoemde uitleners). In het toelatingsstelsel mag een uitlener alleen nog binnen de uitzendsector opereren en arbeidskrachten ter beschikking stellen als hij over een toelating beschikt. Om een toelating te krijgen moet de uitlener voldoen aan het door SZW bij ministeriële regeling vastgestelde normenkader. Onderdeel van het normenkader is het nakomen van de

fiscale verplichtingen en juist gebruik van de g-rekening.

In de praktijk is een aansprakelijkstelling van een inlener een tijdrovend, ingewikkeld en arbeidsintensief proces. Om inleners sneller en eerder aansprakelijk te stellen en daarmee misstanden in de uitzendsector effectiever aan te pakken wordt voorgesteld om de aansprakelijkstelling van inleners op twee onderdelen te vereenvoudigen en het gebruik van de g-rekening (verder) te stimuleren. Het nieuwe artikel 34a invorderingswet 1990 (IW 1990) bevat twee bewijsvermoedens in aanvulling op de basisbepaling artikel 34 IW 1990. De ontvanger hoeft met de voorgestelde vereenvoudiging van een aansprakelijkstelling geen nader onderzoek te doen naar de precieze omvang van de aansprakelijkheidsschuld. De vereenvoudigde aansprakelijkstelling omvat als eerste een vermoeden over de omvang van de aansprakelijkheidsschuld. Naast de introductie van een vermoeden van de omvang van de aansprakelijkheidsschuld, wordt een tweede vermoeden geïntroduceerd. De voorgestelde vereenvoudiging van een aansprakelijkstelling behelst ook het vermoeden dat een onderneming die is ingeschreven in het openbaar register een uitlener is zoals wordt bedoeld bij de fiscale inlenersaansprakelijkheid die uit de IW 1990 volgt.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats vanuit SZW als beleidsverantwoordelijke voor regulering van de uitzendbranche, de Nederlandse Arbeidsinspectie als toezichthouder op de arbeidsmarkt en door de private certificerende instelling.

Aanvullende communicatie vanuit de Belastingdienst zal via de reguliere kanalen verlopen.

Maakbaarheid systemen

Het voorstel maakt aansprakelijk stellen op de voet van artikel 34 Invorderingswet 1990 eenvoudiger binnen het massale proces. Verder heeft het voorstel een beperkte impact op de systemen.

Handhaafbaarheid

Er wordt een verbetering van de handhaafbaarheid verwacht doordat de aansprakelijkheid eenvoudiger is vast te stellen.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele kosten zijn beperkt en worden opgevangen binnen de bestaande kaders. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen

Er moet aandacht zijn voor bijscholing voor de collega's die de werkzaamheden uitvoeren.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2026.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Nabestaandenregeling bij de compensatieregeling Selectie aan de poort

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid			x
Complexiteitsgevolgen			x
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein		
Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 230.000	€	0
• Automatisering	€ 0	€	0
Personele gevolgen:	1,7 fte incidenteel	0 fte structureel	
	0 fte structureel		
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2026		
Beslag portfolio:	geen		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

De wetswijziging omvat de uitvoering van de nabestaandenregeling binnen het programma Buitengewone Zaken Blauw (hierna: BZB) voor het identificeren, informeren en compenseren van nabestaanden van burgers met recht op financiële compensatie volgens het 'Selectie aan de Poort' onderzoek.

Interactie burgers/bedrijven

Circa 2.000 burgers hebben naar aanleiding van het

onderzoek naar de selectie van aangifte(n) inkomsten-heffing op basis van fiscale gronden recht op een compensatie. 461 burgers uit deze groep zijn reeds overleden. Indien de belanghebbende is overleden, hebben de nabestaanden recht op de compensatie waarop de overledene recht zou hebben bij leven. De communicatie en dienstverlening jegens deze burgers loopt via de huidige processen en capaciteit zoals ingeregeld bij BZB.

Maakbaarheid systemen

Bij de uitvoering van het onderzoek wordt voldaan aan de naleving van de maatregelen waarmee het risico van het gebruik van FSV-gegevens tot een aanvaardbaar niveau wordt teruggebracht (zoals ook beschreven in de DPIA BZB). Verder kan gebruik worden gemaakt van al eerder ontwikkelde IV-voorzieningen die binnen het programma BZB beschikbaar zijn.

Handhaafbaarheid

Om te komen tot de gewenste resultaten worden drie processtappen uitgevoerd: (1) Het identificeren van de nabestaande(n), (2) Het informeren van de nabestaande(n) en (3) Het compenseren van de nabestaande(n).

Fraudebestendigheid

Op hoofdlijnen gelden de volgende kaders voor de groep (reeds overleden) burgers die in aanmerking komen voor een tegemoetkoming: 1) de burger staat in FSV geregistreerd 2) de aangifte valt binnen de onderzoeksperiode (2012 tot en met 2019); 3) overeenkomende ABS-aangifte gevonden (FSV-opnamedatum ligt tussen de datum van aangifte en definitieve aanslag); 4) de aangifte IH voldoet aan de specificaties om in de specifieke zorgkostenquery dan wel giftenaftrekquery terecht te komen; 5) de aangifte IH heeft een code 1043 meegekregen vanwege "Query's aan de Poort" en heeft daardoor een Uitworpbevestiging ontvangen die gebruikt werd bij "Query's aan de Poort"; en 6) bij het vaststellen van de aanslag IB/PVV is het verzamelinkomen hoger vastgesteld dan aangegeven is in de aangifte IH, waardoor de burger nadeel heeft ondervonden en 7) uit het handmatig onderzoek blijkt dat geen sprake was van selectie op basis van voor fiscaal toezicht relevante criteria. Dit is later niet ongedaan gemaakt middels een verzoek, bezwaar of beroep.

Complexiteitsgevolgen

Het uitvoeren van het identificeren van nabestaanden, de bijbehorende burgercommunicatie en het realiseren van de compensaties sluiten aan op de bestaande processen van BZB en leiden zodoende niet tot een complexiteitstoename of -afname.

Risico procesverstoringen

Het risico op verstoringen is klein. Gelijksortige processen worden binnen BZB reeds uitgevoerd. Handmatig onderzoek van andere onderzoekspopulaties en het informeren hierover is eerder veelvuldig uitgevoerd. Ook het inregelen van compensaties op het moment dat er sprake was van recht hierop is reeds uitgevoerd.

Uitvoeringskosten

Het totale compensatiebedrag van alle overleden rechthebbenden bedraagt € 1,573 mln.. Het totale rentebedrag van deze compensaties bedraagt € 0,58 mln.. De incidentele uitvoeringskosten bedragen € 230.000. De beoogde te maken uitvoeringskosten en compensatiekosten zijn reeds gedekt.

Personele gevolgen

Het voorstel vergt incidenteel 1,5 fte in 2026 en 0,2 fte in 2027.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2026.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Verzameloets maatregelen met weinig of geen impact

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen		nvt	
Handhaafbaarheid		nvt	
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		nvt	
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein		
Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 0	€	0
Personele gevolgen:	0 fte	incidenteel	
	0 fte	structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2026		
Beslag portfolio:	geen		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

In de Fiscale Verzamelwet 2026 zijn wijzigingen opgenomen die geen of slechts een marginale impact hebben op de uitvoering.

Codificatie van de uitzendregeling in de eigenwoningregeling

Het voorstel codificeert de regeling om gedurende een uitzending de woning op verzoek als eigen woning aan

te merken mits de woning in die uitzendperiode niet bij derden in gebruik is en de belastingplichtige en partner geen andere eigen woning in box 1 hebben. Kinderen, kleinkinderen, partners en andere personen die direct voorafgaand aan de tijdelijke verhuizing al tot het huishouden van de uitgezonden belastingplichtige behoorden, worden in dit kader ook aangemerkt als derden. Met deze maatregel kunnen (stief)kinderen, kleinkinderen en de (fiscaal) partner van de belastingplichtige in de eigen woning van de belastingplichtige verblijven, terwijl de belastingplichtige tijdelijk is uitgezonden of overgeplaatst

Maatregelen op lijfrentegebied

Gelijktrekken van de uiterste ingangsdatum van lijfrenteverzekerings-, -rekeningen en -beleggingsrechten

Het onbedoelde verschil wat betreft wettelijke ingangsdatum tussen lijfrenteverzekerings enerzijds en lijfrenterekeningen en lijfrentebeleggingsrechten anderzijds wordt weggenomen door ook voor lijfrenteverzekerings te bepalen dat de eerste termijn uiterlijk uitgekeerd moet zijn in het jaar waarin de AOW-gerechtigde leeftijd plus vijf jaar wordt bereikt.

Aanpassing van de wettelijke termijn waarbinnen lijfrenteverzekerings-, -rekeningen en -beleggingsrechten moeten ingaan

Voorgesteld wordt om wettelijke vastgelegde uiterste betalingstermijn bij leven te bepalen op 31 december van het jaar na het jaar waarin de AOW-gerechtigde leeftijd plus vijf jaar wordt bereikt en bij overlijden 31 december van het tweede jaar na het jaar van overlijden, waarbij deze termijnen verlengd kunnen worden wanneer door bijzondere omstandigheden geen lijfrentetermijnen zijn uitgekeerd. Hiervan kan onder meer sprake zijn indien de overschrijding van de termijn niet aan de belastingplichtige is te wijten.

Codificeren bestaand beleid met betrekking tot lijfrenterekeningen en lijfrentebeleggingsrechten bij een verdeling in het kader van een echtscheiding of scheiding van tafel en bed

Voorgesteld wordt het beleid met betrekking tot lijfrenterekeningen en lijfrentebeleggingsrechten bij een

verdeling in het kader van een echtscheiding of scheiding van tafel en bed te codificeren. Hierdoor kwalificeert ook het overmaken van een bedrag naar een lijfrenterekening of een lijfrentebeleggingsrecht bij een bank, een beleggingsonderneming, een beheerder van een beleggingsinstelling of een instelling voor collectieve belegging in effecten als persoonsgebonden aftrek.

Belastbaarheid niet of niet meer kwalificerende lijfrente

Voorgesteld wordt om voor specifieke situaties rondom uitgaven voor inkomensvoorzieningen te bepalen dat indien bedoelde lijfrente tot uitkering komt deze uitkeringen worden aangemerkt als negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen waardoor deze uitkeringen wel in de belastingheffing betrokken worden. Daarnaast wordt specifiek voor niet of niet meer kwalificerende lijfrenten die zijn ontstaan bij het staken van een onderneming bepaald dat de voorwaarden die gelden voor kwalificerende lijfrenten ook van toepassing zijn op deze niet of niet meer kwalificerende lijfrenten. Deze twee maatregelen hebben om anticipatiegedrag te voorkomen terugwerkende kracht tot de dag van publicatie van deze maatregelen van dit wetsvoorstel

Correctiemaatregel uitspraak HR in de omzetbelasting

In de Wet OB 1968¹ is onder voorwaarden een vrijstelling van btw opgenomen voor leveringen en diensten die van sociale of culturele aard zijn. De voorwaarden zijn dat de ondernemer geen winst beoogt en dat door het vrijstellen van die leveringen en diensten geen verstoring van de concurrentieverhoudingen optreedt ten opzichte van ondernemers die winst beogen bij het verrichten van dergelijke prestaties. Deze vrijstelling is nader uitgewerkt in het UBOB 1968.² Daarin is opgenomen dat de voorwaarde dat geen winst wordt beoogd niet geldt voor bepaalde instellingen. De HR heeft in een arrest van 14 april 2023 geoordeeld dat de betreffende bepaling in het UBOB 1968 onverbindend is, omdat de in de UBOB 1968 opgenomen uitzondering op de voorwaarde van het niet winst beogen geen grondslag heeft in de Wet OB 1968.³ Het gevolg hiervan is dat instellingen die winst beogen zijn uitgesloten van de hier bedoelde vrijstelling. Om te voorkomen dat instellingen daarmee onbedoeld in een

¹ Artikel 11, eerste lid, onderdeel f, Wet OB 1968.

² Artikel 7, eerste lid, en bijlage B UBOB 1968.

³ HR 14 april 2023, ECLI:NL:HR:2023:460.

financieel of economisch ongunstiger positie komen te verkeren is per 20 april 2023 bij beleidsbesluit goedgekeurd dat de uitzondering op de voorwaarde van het niet winst beogen wordt gehandhaafd voor de daarin aangewezen instellingen.⁴

Wijziging van de Kleineondernemersregeling btw

Het voorstel neemt onduidelijkheden weg en voorkomt daarmee onbedoelde dubbele rapportage van informatie of het niet verstrekken van informatie over een bepaalde periode.

Bezwaar en beroep tegen een voldoening van nihil in de omzetbelasting

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.⁵ Bij een negatief saldo is de teruggaafbeschikking de rechtsingang.⁶ Uit de (fiscale) rechtspraktijk volgt dat er geen volledige duidelijkheid bestaat of het instellen van bezwaar en beroep mogelijk is als het saldo uitkomt op nihil. Met dit wetsvoorstel wordt de rechtsingang bij een voldoening van nihil op een aangifte omzetbelasting verzekerd door onder 'voldoening' in de zin van de AWR mede te verstaan een voldoening van nihil. Verder wordt verduidelijkt dat bezwaar en beroep tegen een voldoening zowel kan leiden tot een vermindering van die voldoening naar nihil alsmede tot een teruggaaf van belasting. Deze wet treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Uitbreiding verlaagde btw-tarief met radiofarmaceutica

In tabel I van de Wet op de omzetbelasting 1968 (Wet OB 1968) staat limitatief opgesomd op welke goederen en diensten het verlaagde btw-tarief van toepassing is. Abusievelijk is één bepaalde categorie geneesmiddelen niet opgenomen. Het ligt in de rede en het is altijd de intentie geweest om deze categorie geneesmiddelen fiscaal gelijk te behandelen met de andere categorieën geneesmiddelen waar op grond van tabel I het verlaagde btw-tarief wél van toepassing is. Omdat op dit moment onbedoeld de wettelijke basis voor de

toepassing van het verlaagde btw-tarief ontbreekt, wordt voorgesteld om deze gesignaleerde onjuistheid bij deze Wet te herstellen. Dat is in lijn met de huidige behandeling van deze goederen in de praktijk op grond van het Besluit Omzetbelasting toelichting Tabel I.⁷ Daarin is (reeds) goedgekeurd dat dit product kan delen in de toepassing van het verlaagde btw-tarief voor geneesmiddelen.

Wijzigingen in de Algemene douanewet

Met de wijziging wordt een vernummering doorgevoerd vanwege onder een paragraaf brengen van bepalingen rondom het verstrekken van gegevens en inlichtingen. Tevens wordt verduidelijkt dat bezwaar tegen een uitnodiging tot betaling dit bezwaar betrekking heeft op alle bedragen in de uitnodiging.

Verduidelijking pleegkindbegrip voor toeslagen

Het voorstel verduidelijkt de uitzondering die regelt dat gering inkomen van inwonende (pleeg)kinderen tot 23 jaar niet meetelt voor de berekening van de huurtoeslag van de belanghebbende ook niet geldt voor kinderen waarvoor de pleegouders een pleegvergoeding ontvangen. Naar aanleiding van een kennisgroepstandpunt vanuit Dienst Toeslagen wordt in de uitvoering van dit wetsartikel nu al geen onderscheid gemaakt tussen verschillende vormen van pleegzorg. Met dit voorstel wordt deze uitvoeringspraktijk bestendigd in de Awir.

Uitbetaling aanspraak toeslagen na matiging terugvordering

Sinds de inwerkingtreding van de Wet verbetering uitvoerbaarheid toeslagen heeft Dienst Toeslagen de bevoegdheid om terugvorderingen te matigen. Het kan voorkomen dat nadat een terugvordering is gematigd, het recht later alsnog hoger wordt vastgesteld. De wettekst houdt op dit moment geen rekening met de mogelijkheid dat eerder een terug te vorderen bedrag is gematigd, wat tot dubbele uitbetaling zou kunnen leiden. Dit gevolg is niet door de wetgever beoogd, en daarom wordt in de uitvoering nu al niet dubbel uitbetaald. Met dit voorstel wordt de wettekst aangepast

om expliciet te maken dat dubbele uitbetalingen in deze situaties niet mogelijk is.

Creëren wettelijke basis uitstel van betaling zonder invorderingsrente

Betreft de codificatie van een bestaand proces dat bovendien zeer weinig voorkomt.

Herstel samenhang motorrijtuigenbelasting en provinciale opcenten

De maatregel bevat aanpassingen in de provinciale opcenten n.a.v. wijzigingen in het Belastingplan 2024 worden m.b.t. het kwarttarief naar halftarief voor kampeerauto's en het vervallen van het kwarttarief voor het paardenvervoer. Daarnaast wordt het voor een belastingplichtige eenvoudiger om aan de hand van de gegevens uit het kentekenregister de omvang van de verschuldigde motorrijtuigenbelasting en provinciale opcenten vast te stellen. Inwerkingtreding hiervan was voorzien bij koninklijk besluit en afhankelijk van het moment waarop de modernisering van het heffingssysteem voor de motorrijtuigenbelasting zou zijn afgerond, wat nu het geval is.

Wijzigingen Overige Fiscale Maatregelen 2020

De voorliggende maatregelen leveren geen uitvoeringskosten of administratieve lasten voor burgers en bedrijven op. De maatregelen brengen immers geen verandering aan in de huidige werkwijze van de uitvoering, maar zorgen ervoor dat OFM 2020 redactioneel in lijn wordt gebracht met de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv). Ook wordt met de maatregelen een grondslag gecreëerd om later bij ministeriële regeling (Regeling elektronisch berichtenverkeer Belastingdienst, Regeling EBV) bepaalde portalen en/of inlogmiddelen aan te kunnen wijzen voor algemeen nut beogende instellingen (ANBI's) en bepaalde administratieplichtigen. Het creëren van deze grondslag op zich heeft daarom geen gevolgen voor de uitvoering. Die gevolgen zijn er pas zodra de Regeling EBV wordt aangepast naar aanleiding van de aanwijzing van een portaal en/of inlogmiddel. Op een dergelijke aanpassing van de

⁴ Besluit van de Staatssecretaris van Financiën van 19 april 2023 over aangewezen instellingen die winst beogen en de omzetbelasting (Stcrt. 2023, 12111).

⁵ Art. 26, lid 2, AWR.

⁶ Art. 31, lid 8, Wet op de omzetbelasting 1968.

⁷ Gewijzigd bij besluit van 3 juli 2023, nr. 2023-14699.

Regeling EBV zal te zijner tijd een separate uitvoeringstoets worden gedaan.

Reparatie verzuimboete art. 67c en 67f Awr naar aanleiding van HR-arrest

De maatregel betreft een wijziging van een lacune in de wettekst als gevolg waarvan in sommige situaties aan een ander dan de belasting- of inhoudingsplichtige geen vergrijpboete kan worden opgelegd, terwijl wel kan worden nageheven. Dat volgt uit een arrest van de Hoge Raad. Dit kan zich bijvoorbeeld voordoen bij verzoeken om teruggaaf bpm bij export waar de verzoeker een ander is dan de oorspronkelijk belastingplichtige voor de bpm. Dit is echter niet door de wetgever beoogd. De genoemde lacune doet zich ook voor bij de verzuimboetebepaling. Daarom wordt voorgesteld ook die bepaling te wijzigen.

Recht trekken en schrappen oude verwijzingen

Een aantal oude verwijzingen in de Wet belastingen op milieugrondslag wordt gecorrigeerd of geschrapt.

Technische wijziging Wet belastingen op milieugrondslag

De fiscaal vertegenwoordigers krijgen de rechten en plichten van de belastingplichtige en als zodanig is er sprake van een volwaardige indeplaatstreding (in tegenstelling tot machtiging als verleend aan intermediairs).

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt waar nodig plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing. Er kunnen, waar van toepassing, geen systeemaanpassingen met terugwerkende kracht worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

Er zijn geen incidentele of structurele kosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2026.

Eindoordeel

De voorstellen zijn uitvoerbaar.